

الإدارة العامة للبحوث



في المملكة العربية السعودية

بابكر الأمير بابكر
عضو هيئة التدريس بالمعهد

محمود مقبل الرشيد
عضو هيئة التدريس بالمعهد



الإدارة العامة للبحوث

تطبيقات عملية في



في المملكة العربية السعودية

بابكر الأمير بابكر
عضو هيئة التدريس بالمعهد

محمود مقبل الرشيد
عضو هيئة التدريس بالمعهد

١٤٠٩هـ - ١٩٨٩م

قائمة المحتو يات

الصفحة

الصفحة

تمهيد

تعتبر المحاسبة أحد العلوم التطبيقية التى لايمكن إتقانها عن طريق الإلمام بمبادئها الأساسية فقط. فبجانب الخلفية النظرية المتينة لابد من وجود تمارين عمليه مكثفة لتطبيق تلك المبادىء وترسيخها وقد لاحظنا أن كل كتب المحاسبة الحكومية المتعلقة بالمملكة العربية السعودية ــ على شحها ــ تقدم عرضا مستفيضا لأسس المحاسبة الحكومية ومبادئها ولكنها تقف دون إمداد الدارسين والمهنيين بمادة عملية كافية فى هذا المجال.

ومن هنا جاء التفكير فى إصدار هذا الكتاب الذى قصد منه توضيح كيفية معالجة الجوانب المختلفة للحالات والمسائل المحاسبية، ومن ثم توفير ثروة قيمة من المادة العلمية التى لا تتوفر فى كتب المحاسبة الحكومية. هذا وقد ضمن الفصل الثانى من الكتاب عددا من التطبيقات العملية التى اتبعت بحلول لها بينما يحوى الفصل الثالث بين دفتيه عددا من التطبيقات العمليه المقدمة للدارسين كى يقوموا بحلها بأنفسهم. وقد تم تذييل الحلول بملاحظات يقصد منها مساعدة الدارسين على الفهم والاستيعاب واستخدام تلك الملاحظات كمرشد ودليل يهتدى به فى حل الحالات المشابهة.

ولايفوتنا أن نذكر هنا أن جانبا كبيرا من التطبيقات العملية التى يتم طرحها فى الكتاب قد أنبثقت من الاستفسارات التى تلقيناها من الدارسين والمهنيين العاملين فى مجال المحاسبة بالإدارات الحكومية المختلفة مما أضفى على الكتاب طابعا عمليا مفيدا لطلاب العلم والعاملين فى مجال المحاسبه الحكومية.

و يلاحظ القارىء أن التطبيقات العملية الواردة بالفصل الثالث من الكتاب لم يتم تصنيفها وفق موضوعات مبوبة وذلك تمشيا مع معظم كتب المحاسبة التى تختص

بالتطبيقات العملية. فورود التطبيقات العملية غير مصنفة تحت موضوعاتها وحساباتها المختصة يجعل الدارسين يعملون على شحذ فكرهم، و ينمى مهارات التحليل المحاسبى لديهم فى سبيل التوصل إلى طبيعة الموضوعات والحسابات التى تعالجها التطبيقات العملية مما يساهم فى ترسيخ أسس المحاسبة الحكومية ومبادئها.

ونود أن ننوه هنا إلى اختلاف مواقيت السنوات الواردة بالتطبيقات، حيث يلاحظ أن كل السنوات المالية السابقة للعام المالى ١٤٠٦/ ١٤٠٧ هـ كانت تبدأ فى غرة رجب وتنتهى فى آخر جمادى الثانية من السنة التى تليها. وطبقاً لقرار مجلس الوزراء الموقر، فقد تم تعديل ميقات السنة الماليه ١٤٠٦/ ١٤٠٧ ومايليها، حيث حددت بداية السنة المالية باليوم العاشر من برج الجدى على أن تنتهى فى اليوم التاسع من برج الجدى من السنه التالية.

ولا يفوتنا التنويه إلى ماقد يطرأ من تعديلات على التعليمات والأنظمة المالية مستقبلاً وما يتطلبه ذلك من تعديل فى بعض التطبيقات الواردة بالكتاب، أو حلولها طبقاً لذلك.

ونود أن نتوجه بشكرنا وتقديرنا إلى إدارة المعهد لما لاقيناه من تشجيع عند إعداد هذا الكتاب وإبرازه إلى حيز الوجود.

ونأمل أن نكون قد وفقنا فى إعداد هذا المؤلف ليكون عوناً للدارسين والمهنيين الممارسين والطلاب بالمملكه فى تعزيز الجوانب التطبيقية للمحاسبة الحكومية، وليكون لبنة من اللبنات الأساسية فى هذا المجال.

والله من وراء القصد.

المؤلفان

ربيع الأول ١٤٠٩هـ

نوفمبر ١٩٨٨م

مقدمة

أصدرت وزارة المالية والاقتصاد الوطنى التعليمات المالية للميزانية والحسابات فى عام ١٣٧٦ هـ بغرض تنظيم الإداره المالية الحكومية وتمكين الدولة من إحكام الرقابة المالية على عملياتها والوقوف على مركزها المالى بدقة و يسر.

وقد وردت التعليمات المالية مقسمة إلى قسمين أولهما يعالج الميزانية العامة وثانيهما يختص بالحسابات، وقد قسمت الحسابات إلى الأ بواب الأ ربعة التالية:

الباب الأ ول : المتحصلات

الباب الثانى : المصروفات

الباب الثالث : الدفاتر وطريقة قيد العمليات بها

الباب الرابع : إقفال الحسابات وإعداد الحساب الختامى

وقد تعرضت التعليمات المالية منذ صدورها وحتى الآن لكثير من التعديلات والإضافات التى تناولت معظم المواد، وعلى الرغم من ذلك فلم يتم إدخال تلك التعديلات والإضافات بعد فى التعليمات الماليه المتوفرة الآن للعاملين فى مجال الحسابات الحكومية والمطبوعة عام ١٣٩٢ هـ[1].

وغنى عن القول فإن تطبيق النظام المحاسبى الحكومى بصورة مرضيه يستلزم ضرورة إلمام العاملين فى مجال الحسابات الحكومية بالمملكة بأحكام التعليمات المالية للميزانية والحسابات إلماماً جيداً، ولذا يصبح من الضرورى إصدار طبعة منقحة

(١) عباس زاهر. **بحث عن بعض المشاكل التطبيقية للنظام المحاسبى الحكومى** المقدم لندوة النظام المحاسبى الحكومى المنعقدة بمعهد الإدارة العامة خلال الفترة ١٠ ـــ ١٣ ربيع الثانى ١٤٠١ هـ.

للتعليمات المالية تتضمن كل التعديلات والإضافات بحيث تساهم فى الإلمام التام بالتعليمات ودقة تطبيقها .

وسنورد فيما يلى أهم أحكام التعليمات المالية للميزانية والحسابات ، كما وردت فى الطبعة الصادرة سنة ١٣٩٢ هـ بعد الأخذ بعين الاعتبار للمتاح من التعديلات والإضافات التى تمت أولاً .

١ ـ الميزانية العامة

يحتوى القسم الأول من التعليمات المالية للميزانية والحسابات على التعليمات المتعلقة بالميزانية ، والتى حددت الإطار العام لهيكل ميزانية الدولة ، حيث تعد الموازنة على أساس التقسيم الإدارى والتصنيف النوعى لنشاط الدولة . فالتقسيم الإدارى هو التبويب الذى تظهر من خلاله مصروفات وإيرادات كل وزارة أو دائرة مستقلة . أما التصنيف النوعى فهو التبويب الذى يظهر المصروفات والإيرادات على أساس طبيعة ونوع النفقة والإيراد . وتقسم مصروفات الميزانية إلى أبواب و بنود محددة حسب ما لها من أغراض متجانسة وتقسم الإيرادات إلى أقسام رئيسية وفرعية ، وذلك طبقاً للأنواع المتشابهة من الإيرادات . هذا وقد يعرض هيكل تبويب المصروفات والإيرادات لعدة تعديلات منذ صدور التعليمات المالية و يوضح المرفق رقم (٢) التبويبات الحالية للمصروفات والإيرادات إثر تعديلها .

تعرض هذا الجزء من التعليمات المالية إلى قواعد إعداد مشروع الميزانية وأسس تقدير الإيردات والمصروفات . وقد درجت وزارة المالية على إصدار منشور دورى سنوى يتضمن قواعد وأسس إعداد تقديرات ميزانية الدولة فى ضوء الخطط المالية والأوضاع الاقتصادية .

٢ ـ الحسابات

حددت التعليمات المالية عناصر ومقومات النظام المحاسبى الحكومى بالمملكة . فقدأوضحت تلك التعليمات مستندات المتحصلات والمدفوعات والدفاتر والسجلات

المحاسبية والإحصائية الممسوكة، وما ينبغي قيده فى كل منها وكيفية ذلك. كما بينت أيضا التوجيهات المحاسبية الواجب اتباعها فى قيد العمليات المالية وطريقة إقفال الحسابات ومواقيتها وطبيعة التقارير المالية الواجب إعدادها دورياً. ولم تغفل التعليمات المالية ذكر عناصر الرقابة الداخلية والضبط الداخلى الرامية إلى إحكام الرقابة الضرورية على العمليات المالية.

٢/ ١ ـ المتحصلات

نادت التعليمات المالية بضرورة العمل على تحصيل إيرادات الدولة طبقاً للنظم واللوائح الموضوعة ثم إيداع كافة المتحصلات إلى مؤسسة النقد فى المواعيد المحددة نظاماً.

كما تعرضت التعليمات المالية بالذكر للمستندات الواجب استخدامها فى التحصيل وهى أمر القبض وإيصال الاستلام وكشف المتحصلات. وقد تم تعريف المستندات المستخدمه فى التحصيل على الوجه التالى ذكره.

١/١/٢ ـ أمر القبض (نموذج رقم ١)

وجهت المادة (١٨) من التعليمات المالية أمناء الصناديق بقبول النقود الموردة إلى الخزائن والصناديق بمقتضى أمر القبض الذى يمثل أمرا صادرا إلى أمين الصندوق باستلام مبلغ معين من شخص معين لغرض معين.

و يتكون أمر القبض من أصل وكعب يشتمل كل منهما على البيانات الخاصة بالمبالغ المطلوب توريدها. ويحرر أمر القبض و يوقع عليه الموظف المختص ورئيس المحاسبه أو مدير الإدارة المالية، ثم يقدم الأصل مع النقود للخزانة، أما الكعب فيبقى بالدفتر للرجوع إليه عند الحاجة.

٢/١/٢ ـ إيصال الاستلام

وجهت المادة (١٩) من التعليمات المالية أمناء الصناديق بإعطاء دافع النقود إيصالاً بالاستلام كإقرار باستلام مبلغ معين منه لغرض معين.

و يتكون إيصال الاستلام (نموذج ٢) من ثلاث نسخ، تعطى نسخة لدافع النقود وترفق نسخه بكشف المتحصلات المرسل إلى الإدارة المالية وتبقى الثالثة بالدفتر للرجوع إليه عند الحاجة. أما إيصال الاستلام (نموذج ١ ـــ عمومى) فيستخدم فى تحصيل الرسوم والعوائد من قبل المحصلين والجباه فى غير مقار الصناديق والخزائن المركزية مباشرة من دافعى النقود دون صدور أمر بقبض النقود. و يتم تحرير هذا الإيصال من ثلاث نسخ حيث تحفظ نسخة بالدفتر وتسلم أخرى لدافع النقود وترفق الثالثة مع كشف المتحصلات الذى يعده المحصل ليسلمه مع النقود إلى أمين الصندوق بموجب أمر القبض الذى تعده الإدارة المالية.

٣/١/٢ ـــ كشف المقبوضات (المتحصلات)

طبقاً للماده (٢٥) من التعليمات المالية، فإنه يتعين على أمين الصندوق بمقار الجهات التى تمسك حساباتها بنفسها أن يحرر فى نهاية كل يوم كشفاً بالمقبوضات التى حصلها، و يقوم بإرساله إلى الإدارة المالية مرفقاً مع أوامر القبض وصور إيصالات الاستلام كى يتسنى قيد المتحصلات فى الدفاتر.

و بجانب مستندات التحصيل فقد خصصت التعليمات المالية بعضاً من موادها لمعالجة جوانب الرقابة الداخلية على العمليات المالية الحكومية بما فيها عمليات التحصيل وتتمثل أهم عناصر الرقابة الداخلية على المتحصلات الحكومية فيما يلى :

أ ـــ ضرورة إيداع كافة المتحصلات باختلاف أنواعها فى المواعيد المحددة نظاماً، بمؤسسة النقد العربى السعودى وفروعها أو فروع البنك الأهلى أو فروع بنك الرياض وذلك بالنسبة للمناطق التى لايوجد للمؤسسة فروع فيها.

ب ـــ اعتبار دفاتر إيصالات الاستلام من الدفاتر ذات القيمة التى لا يجوز طبعها إلا بمطابع الحكومة طبقاً للمادة (٢٠) من التعليمات المالية وتختم جميع الإيصالات بخاتم وزارة المالية بعد طبعها بأرقام مسلسلة و بأحجام مختلفة تلائم حركة التحصيل، اجتناباً

لبقاء هذه الدفاتر لدى الخزائن والصناديق والجباه مدداً طويلة دون مبرر قبل صرف غيرها.

جـ ـ صرف دفترين فقط من دفاتر إيصالات الاستلام لأمين الصندوق يجرى العمل بأحدهما ويكون الآخر بمثابة احتياطى لديه وترسل الدفاتر المنتهية إلى الإدارة المالية لمراجعتها بحيث تتم المراجعة بغرض التأكد من أن جميع المبالغ التى حصلت قد أدخلت فى حساباتها المختصة وأودعت مؤسسة النقد. وبعد الفراغ من عملية المراجعة يتم حفظ الدفاتر المنتهيه فى مكان أمين مرتبة حسب تواريخ استعمالها للرجوع إليها عند الحاجه.

د ـ الجرد المفاجىء للمتحصلات مرة على الأقل كل شهر فى مواعيد غير معينة. وإذا أسفر الجرد عن وجود زيادة فى الرصيد الفعلى عن الرصيد الدفترى وجهت المادة (٣٠) من التعليمات المالية بضرورة توريد الزيادة على الصندوق مقابل إضافتها لحساب الإيرادات المتنوعة. وفى حالة تمخض الجرد عن عجز فيرفع الأمر للمختصين لإجراء التحقيق فى أسباب العجز مع السعى لتحصيل قيمة العجز من أمين الصندوق.

هـ ـ عدم الاحتفاظ بأية أموال غير حكومية بالخزائن والصناديق الحكومية سواء كانت هذه الأموال شخصية أو غير شخصية. كما ينبغى الفصل بين المتحصلات الحكومية والمبالغ الخاصة بالسلف المستديمة فى حالة وجودها.

و ـ عدم السماح لأمين الصندوق بالقيد فى الدفاتر المحاسبية الممسوكة بالإدارة المالية أو القيام بأى عمل من أعمال المحاسبة التزاماً بمبدأ الفصل بين المسئوليات المتعارضة.

٢/٢ ـ المصروفات

حددت التعليمات المالية طرق الصرف من خزائن وصناديق الحكومة كما بينت المستندات المستخدمة فى عمليات الصرف والدفع.

وقد ميزت التعليمات المالية بين مستندات المدفوعات المستخدمة فى الجهات الحكومية ذات الميزانية المستقلة التى تمسك حساباتها بنفسها، وتلك المتداولة فى الدوائر

الحكومية التى تمول من قبل مراكزها الرئيسية ولا تمسك حساباتها بنفسها . فالمستندات المتسخدمة فى الجهات الحكوميه ذات الميزانية المستقلة تتكون من أوامر اعتماد الصرف والحوالات وأوامر الدفع والشيكات وكشوف المدفوعات . وتختلف الفروع عن مراكزها الرئيسية فى أنها تستخدم أوامر الإعطاء وكشوف الاستعاضة . وسيتم التعرض لتلك المستندات المستخدمة فى المدفوعات على الوجه التالى :

١/٢/٢ ـ أمر اعتماد الصرف

لايجوز صرف أية مبالغ فى الوزارات والمصالح التى تمسك حساباتها بنفسها إلا بموجب أمر اعتماد صرف معتمد من المسئول المالى بالجهة والممثل المالى ورئيس الجهة الحكومية . إثر أمر اعتماد الصرف يتم تحرير وسيلة الدفع الملائمة (حوالة، أمر دفع، شيك) التى تسلم لصاحب الاستحقاق أو وكيله القانونى الذى تؤخذ منه مخالصة بالاستلام، و بالعدم يتم إرسال الشيك بالبريد المسجل مع إثبات رقم وتاريخ التصدير على أمر اعتماد الصرف . و بعد الفراغ من قيد أمر الصرف بالدفاتر يختم ومرفقاتهبخاتم صرف و يسجل بالأضابير توطئة لإرساله إلى ديوان المراقبه العامة .

٢/٢/٢ ـ الحوالة

عندما يكون المبلغ المراد صرفه بموجب أمر اعتماد الصرف يقل عن عشرين ألف ريال يتم تحرير حوالة تسحب على صندوق الجهة الحكومية . و بعد توقيع الحوالة من أصحاب الصلاحية تسلم إلى صاحب الاستحقاق الذى يقوم باستلام قيمتها من أمين الصندوق بعد إثبات هو يته ثم يوقع على ظهر الحوالة بالاستلام .

ـ (٢/٢/٣ ـ أمر الدفع

يعتبر أمر الدفع أحد وسائل الدفع المستخدمة فى الجهات الحكومية ذات الميزانيات المستقلة و يتم تحريره بموجب أمر اعتماد صرف معتمد فى إحدى الحالات الآتية :

ـ سداد استحقاقات تبلغ عشرين ألف ريال فأكثر

ـــ سداد مبالغ بعملات أجنبية

ـــ سداد مبالغ لمستفيدين خارج بلد مقر الجهة الصارفة

ـــ سداد مبالغ لجهة حكومية

ـــ تغذية الصندوق

ـــ سداد استحقاقات مخصومة على البابين الثالث والرابع وأثر اعتماد أمر الدفع من أصحاب الصلاحية يرسل إلى وزارة المالية التى تقوم باستبداله بشيك مسحوب على مؤسسة النقد العربى السعودى.

٤/٢/٢ الشيك

منحت وزارة المالية للمؤسسات العامة ذات الميزانيات الملحقة بميزانية الدولة والمتمتعة بالاستقلال المالى، وكذلك البلديات ذات الشخصية الاعتبارية الحق فى سحب الأموال مباشرة من مؤسسة النقد والبنوك التجارية بموجب شيكات يتم تحريرها من واقع أوامر اعتماد الصرف المعتمدة.

وعقب توقيع الشيكات من أصحاب الصلاحية تسلم إلى مستحقيها الذين يستلمون قيمتها من مؤسسة النقد والبنوك التجارية. وقد أجازت وزارة المالية فى تعميمها رقم ١٢/١٩٣٦ الصادر فى ١٤٠٥/٦/٦ هـ لجميع الوزارات والمصالح الحكومية والمؤسسات العامة والإدارات الأخرى ذات الميزانية المستقلة فتح حسابات جارية بالبنوك الوطنية وفروعها فى المملكة لصرف رواتب منسوبيها بشيكات.

٥/٢/٢ ـــ كشف المدفوعات

ألزمت المادة (٢٥) من التعليمات المالية أمين الصندوق فى مقار الجهات التى تمسك حساباتها بنفسها أن يقوم فى نهاية كل يوم بتحرير كشف بالمدفوعات التى خرجت من صندوقه سواء بالإيداع فى مؤسسة النقد أو مقابل تسديد قيمة حوالات. و يرفق بالكشف المرسل إلى الإدارة المالية المستندات المؤيدة من إيصالات الإيداع بالمؤسسة والحوالات.

٦/٢/٢ ــ أمر الإعطاء (المطالبة)

يتم الصرف من السلف المستديمة المخصصة للفروع الحكوميه بموجب أمر إعطاء ترفق به كل المستندات الثبوتية المؤيدة للصرف من فواتير ومسيرات وخلافه. و بعد اعتماد أمر الإعطاء من أصحاب الصلاحية بالفرع يسلم صاحب الاستحقاق النقدية من صندوق الفرع أو الشيك ثم تؤخذ منه مخالصة على أمر الإعطاء بما يفيد استلام حقه.

٧/٢/٢ ــ كشف الاستعاضة

طبقا للماده (٣٥) من التعليمات المالية فإنه يتم استعاضة المنصرف من السلفة الموجودة لدى الفرع كلما قاربت قيمة السلفة على النفاد وحتماً فى الأ يام الخمسة الأخيرة من كل شهر، وذلك حتى تدخل المبالغ المصروفة بحساب الشهر نفسه. و يتم ذلك عن طريق محاسب الفرع الذى يرسل كشفاً تفصيلياً لاستعاضة المنصرف من السلفة متضمناً أصل المبالغ المصروفة والحسميات المستقطعة وصافى القيمة المصروفة و يرفق بالكشف جميع أوامر الإعطاء (المطالبات) ومرفقاتها بعد إبطالها بختم (صرف). وعن ورود تلك المستندات إلى الإدارة المالية بالمركز الرئيسى تتم مراجعتها وإعداد أمر اعتماد صرف لسحب أمر دفع بصافى القيمة المصروفة باسم الموظف المعهود إليه بالسلفة.

٣/٢ ــ الدفاتر وطريقة قيد العمليات بها

٣/٢/ ١ ــ دفاتر الحسابات وطريقة قيد العمليات الحسابية بها

يتم قيد العمليات المالية الحكومية من واقع مستندات القيد وهى أوامر اعتماد الصرف وأذون التسو يه حسب ماورد فى المادة (٤١) من التعليمات المالية. و يتم قيد أمر اعتماد الصرف فى نفس التاريخ الذى فيه أمر الدفع أو الحوالة أو الشيك. أما إذن التسو ية فيتم تسجيله بالدفاتر بعد اعتماده من أصحاب الصلاحية.

وإذا كان أمر اعتماد الصرف يستخدم فى حالة صرف مبالغ من الصناديق أو مؤسسة النقد أو البنوك التجارية بموجب حوالات أو أوامر دفع أو شيكات، فإن إذن

التسوية يستخدم لإثبات العمليات المالية الأخرى التى لاينتج عنها صرف نقود، حيث تقيد هذه العمليات بالدفاتر المحاسبيه المختصه بالحسابات المطلوب الخصم عليها والحسابات المطلوب الإضافة إليها. وقد أوردت المادة (٤٢) من التعليمات المالية بعض الحالات التى تسوى بموجب إذن تسوية والتى نوردها فيما يلى :

أ ـــ المبالغ التى تحصلها الوزارات والمصالح نقداً يحرر عن هذه المتحصلات إذن تسوية تقيد به القيمة فى الجانب الأيمن تحت اسم حساب الصندوق مقابل إضافتها بالجانب الأيسر منه للحساب المختص (ايرادات، أمانات، عهد... الخ)

ب ـــ المبالغ التى تودع من الوزارة والمصالح إلى خزانة المؤسسة يحرر عن هذه المبالغ إذن تسوية بموجب إيصال الإيداع فى المؤسسة حيث تقيد المبالغ المودعة فى الجانب المدين من إذن التسوية تحت حساب وزارة المالية وفى الجانب الدائن تقيد لحساب الصندوق.

جـ ـــ أوامر الدفع التى يرد عنها إشعار من وزارة المالية بتحويلها للصرف عند ورود إشعار وزارة المالية باستبدال أوامر الدفع بشيكات مسحوبة على مؤسسة النقد، تقوم الجهة الحكومية بإعداد إذن تسوية تقيد فى الجانب المدين منه المبالغ الواردة فى الإشعار تحت حساب أوامر الدفع مقابل إضافتها فى الجانب الأيسر منه لحساب الصندوق.

د ـــ الحوالات المصروفة من الصندوق.

عند تلقى الإدارة المالية للحوالات المصروفة من صندوق الوزارة أو المصلحة تقوم بإعداد إذن تسوية تقيد فى الجانب المدين منه قيمة الحوالات المصروفه فى حساب الحوالات مقابل إضافتها فى الجانب الدائن منه لحساب الصندوق.

هـ ـــ تصحيح الأخطاء وتسوية مبالغ من حساب إلى آخر.

يستخدم إذن التسوية فى تصحيح الأخطاء وتسوية مبلغ من حساب لآخر حيث يقيد المبلغ فى الجانب المدين بالحساب المخصوم عليه بالقيمة وفى الجانب الدائن بالحساب المطلوب الإضافة إليه.

وفيـما يتعلق بالدفاتر فقد تعرضت التعليمات المالية بالشرح للدفاتر المحاسبية وهى الـدفـاتـر الـتـى يـتم فيها قيد العمليات المالية طبقاً لنظرية القيد المزدوج من واقع أوامر اعتماد الصرف وأذون التسو ية وسيتم التعرض لها هنا على التوالى :

أ ـــ دفتر اليومية

يخـصـص هـذا الدفتر لقيد جميع الحسابات الممسوكة بالجهة الحكومية بشقيها المدين والـدائـن، و يـتـم قـيـد أوامر اعتماد الصرف وأذون التسو ية بالدفتر بصفة يومية حيث يـعـطـى أوامـر اعـتـمـاد الصرف أرقامًا مسلسلة حسب ترتيب قيدها فى الدفتر من بداية الـسـنـه الـمـالـيـة حتى نهايتها. أما أذون التسو ية فتعطى أرقاماً شهرية مسلسله من واقع قـيـدهـا فى الـدفاتر. و يلاحظ قيد أوامر اعتماد الصرف وأذون التسو ية فى بقية الدفاتر المختصة من واقع أرقامها المسلسلة المثبتة فيها.

ب ـــ دفتر إيرادات الميزانية

يـتـم قـيـد إيرادات الميزانيه فى دفتر (نموذج رقم ١٢) مصنفة طبقاً لأنواع الإيرادات المـخـتلفة وفى حالة صرف مبالغ سبق إضافتها للإيرادات فينبغى العمل على استبعادها مـن جـانـب الإيـراد المختص، سواء كانت هذه المبالغ قد أضيفت للإيرادات فى السنة الـمـالـيـة الجـارية أو ما قبلها، و يتم قيد المبالغ المصروفة بالاستبعاد من الإيرادات بالمداد الأحمر تحـت الحـسـاب أو الحـقـل المختص بدفتر الإيرادات لتخفيضها من مجموع ذلك الحقل.

ويجدر بنا أن نضيف أن المبالغ المستبعدة من الإيرادات لا يجوز صرفها إلا بترخيص من وزارة المالية أو ممثليها الماليين.

جـــ دفتر مصروفات الميزانية

يـتـم قيد مصروفات الميزانية فى دفتر تخصص فيه صفحة أو أكثر لكل نوع من أنواع الـمـصـروفـات حـيـث تسجل المصروفات بقيمتها الأصلية من واقع أوامر اعتماد الصرف

وأذون التسوية، أما الحسميات الخاصة بالإيرادات أو الأمانات أو العهد... الخ فتقيد فى دفاترها المختصة. وفى حالة صرف مبالغ بالزيادة عن المستحق ومن ثم تحصيلها أو قيدها عهدة فى نفس السنة المالية فينبغى استبعادها ـ أى تخفيضها ـ من جملة مصروفات البند المختص وذلك عن طريق قيدها بالمداد الأحمر.

د ـ دفتر إجمالى الأمانات ودفتر مفردات الأمانات.

طبقا للمادة (٥٤) معدلة من التعليمات المالية فإن الأمانات تقسم إلى ثلاثة أنواع رئيسية حيث يفرد لكل نوع منها حساب خاص على النحو التالى :

د/ ١ حساب الأمانات تأمينات نقدية

يقيد فى هذا الحساب التأمينات النقدية المدفوعة للبلديات مثل تأمين إزالة مخلفات البناء أو خلافه، أما التأمينات النقدية المؤقتة التى كانت تقدم فى المناقصات والمزايدات للجهات الحكومية فقد تم إلغاؤها واستبدالها بكفالات بنكية (خطابات ضمان) يتم قيدها فى سجل الكفالات الإحصائى.

د/ ٢ ـ حساب الأمانات مرتجع رواتب

يقيد فى هذا الحساب صافى الرواتب والأجور ومافى حكمها التى لا تصرف خلال خمسة عشر يوماً من تاريخ استلام مندوب الصرف لها بسبب غياب أصحابها أو لأى سبب، والتى تورد إلى الصندوق بمعرفة مندوب الصرف الذى يرفق صورة إيصال الاستلام الخاصة به مع مسير الرواتب والأجور. وتعلى هذه المبالغ بحساب الأمانات مرتجع رواتب بموجب صورة إيصال الاستلام المرسلة للإدارة المالية مع كشف متحصلات الصندوق.

د/ ٣ ـ حساب الأمانات المتنوعة

يعلى بهذا الحساب المبالغ النقدية المحصلة من الغير أو المحسومة من استحقاقاتهم لأغراض مصلحية.

بعض اللوازم

ويتم قيد الحسابات السالفة الذكر إجمالياً بدفتر إجمالى الأمانات إفرادياً بدفتر مفردات الأمانات، وتقيد المبالغ فى هذه الدفاتر من واقع أوامر اعتماد الصرف وأذون التسوية أما فى الجانب الدائن حيث تتم الإضافة أو التعلية فى الأمانات أو فى الجانب المدين حيث تتم الإزالة من الأمانات.

هـ ـ دفتر إجمالى العهد ودفتر مفردات العهد

تمثل العهد مبالغ مستحقة لجهة حكومية طرف شخص أو جهة معينة ينبغى العمل على تحصيلها أو تسويتها بعد انتهاء الغرض الذى أنشئت من أجله، وتقسم العهد إلى أنواع أربعة يخصص لكل منها حساب مستقل على النحو التالى:

هـ/١ ـ حساب العهد سلف مستديمة

يقيد فى هذا الحساب المبالغ التى تصرفها الوزارات والمصالح الحكومية بصفة مستديمة لفروعها لمقابلة نفقاتها على أن تعوض الوزارة أو المصلحة ذلك الفرع عن صافى المبالغ المصروفة حتى تعود قيم السلفة إلى المبلغ الأصلى المحدد لها. غير أنه فى نهاية السنة الماليه يتم تسوية تلك السلفة نهائياً مالم تكن لدى سفارات أو ملحقيات حيث يجوز تدويرها.

وطبقاً لتعميم وزارة المالية رقم ٤/٢ بتاريخ ١٤٠٦/٧/٨ هـ فقد تم عدم إجازة صرف سلف مستديمة لتأمين نفقات الفرع من الباب الأول حيث أصبح الصرف مركزياً، أما فيما يتعلق بالباب الثانى فقد أصبحت السلفة المستديمة محددة بحد أقصى ومنحت الجهات الحكومية الحق فى تحديد البنود التى يكون للفرع الحق فى الخصم عليها.

هـ/ ٢ ـ حساب العهد سلف مؤقتة

يقيد فى هذا الحساب المبالغ التى تصرفها الجهات الحكومية لموظفيها لأداء أعمال مصلحيه والتى تسوى فور انتهاء الغرض الذى صرفت من أجله.

هـ/ ٣ ـ حساب العهد تحت التحصيل

يقيد فى هذا الحساب المبالغ المصروفة على ذمة تحصيلها من الغير أو التى يتقرر تحصيلها سواء من الأفراد أو الهيئات .

هـ/ ٤ ـ حساب العهد اعتمادات مستندية

لقد تغير مسمى هذا الحساب من اعتمادات نقدية فى الخارج إلى اعتمادات مستندية حيث يقيد فيه الاعتمادات المستندية التى تفتح فى الخارج بواسطة مؤسسة النقد عن طريق وزارة المالية بناء على طلب الوزارات والمصالح بغرض تأمين شراء بعض اللوازم .

و يتم قيد الحسابات سالفة الذكر إجمالياً بدفتر إجمالى العهد الذى يساهم فى إحكام الرقابة على المبالغ المقيدة بدفتر مفردات العهد . و يتم القيد بدفتر مفردات العهد إفراديًا فى الحسابات الشخصية المختلفة حيث يخصص لكل نوع من أنواع العهد دفتر أو جزء منه حسب الحاجة .

و ـ دفتر حساب الصندوق

يعد هذا الدفتر لقيد العمليات الخاصة بحركة النقدية فى صندوق الوزارة أو المصلحة ، حيث يقيد فى الجانب المدين منه المتحصلات النقدية والمبالغ التى يمول بها الصندوق و يقيد فى الجانب الدائن المبالغ التى تودع بالمؤسسة وكذلك قيمة الحوالات التى تصرف من الصندوق .

و يتم قيد مقبوضات ومدفوعات الصندوق بموجب إذن تسو ية تحرره الإدارة المالية بمجرد استلام الكشف الخاص بمتحصلات أمين الصندوق أو مدفوعاته . أما المتحصلات النقدية فيتم قيدها بالخصم على حساب الصندوق مقابل إضافتها إلى الحساب المختص كالإيرادات والأمانات والعهد ، بينما تقيد المبالغ المودعة بمؤسسة النقد خصماً على حساب جارى وزارة المالية و بالإضافة إلى حساب الصندوق ، فيما يتعلق بقيمة الحوالات المصروفه من الصندوق فإنها تقيد خصماً على حساب الحوالات مقابل إضافتها فى الجانب الأ يسر إلى حساب الصندوق .

أما المبالغ التى تسحب بموجب أوامر دفع لتمويل الصندوق فإنها تقيد بحساب الصندوق من واقع أوامر اعتماد الصرف التى حررت عنها أوامر الدفع المذكورة.

ز ــ دفتر حساب أوامر الدفع

يشتمل هذا الدفتر على جانبين، مدين ودائن، ويقيد فى الجانب الدائن صافى قيمة أمر اعتماد الصرف المسحوب به أمر الدفع، وبمجرد ورود إشعار وزارة المالية بتحويل أمر الدفع للصرف تقوم الإدارة المالية بإثبات هذه العملية بالجانب المدين من هذا الدفتر بموجب إذن تسوية يخصم فيه بالقيمه على حساب أوامر الدفع مقابل إضافتها لحساب وزارة المالية.

طبقاً للمادة (٧١) من التعليمات المالية فإن قيمة أوامر الدفع التى لم يرد عنها تبليغ بتحويلها للصرف حتى آخر الشهر يتم حصرها عند إقفال حساب الشهر للتأكد من مطابقتها لرصيد هذا الحساب. أما المادة (٧٢) من التعليمات المالية والتى تقضى بترحيل أرصدة أوامر الدفع التى لم يرد عنها إشعار بتحويلها للصرف حتى نهاية السنة المالية إلى دفاتر السنة المالية الجديدة، فقد تم تعديلها بموجب تعميم وزارة المالية والاقتصاد الوطنى رقم ١٥٨٦٢/١٩ بتاريخ ١٤٠٦/٤/١١ هـ. فأوامر الدفع التى ترسل لوزارة المالية ولا تتلقى الجهة إشعارات لصرفها من وزارة المالية حتى نهاية السنة المالية، يلغى تأثيرها على حسابات الدورة المالية المحاسبية الجارية وعدم جواز تدويرها إلى السنة المالية التالية.

ح ــ دفتر حساب الحوالات

يقيد فى الجانب الدائن من هذا الدفتر صافى قيمة أوامر اعتماد الصرف المسحوب بها حوالات على الصندوق. كما يقيد فى الجانب المدين منه قيمة الحوالات المصروفة التى ترد للإدارة المالية رفق كشف المدفوعات وذلك بموجب إذن التسويه الذى يخصم فيه على حساب الحوالات مقابل الإضافة لحساب الصندوق.

ويمثل رصيد حساب الحوالات قيمة الحوالات الصادرة والتى لم تقدم بعد للسداد من الصندوق وفى نهاية العام يجب حصر تلك الحوالات وترحيلها إفرادياً إلى الجانب الدائن من دفتر حساب الحوالات الخاص بالسنه المالية الجديدة.

ط ــ دفتر حساب جارى المالية

تمسك الوزارات والمصالح دفترا لحسابها الجارى مع وزارة المالية لإثبات جميع العمليات المدينة والدائنة التى تكون وزارة المالية طرفاً فيها، ويجب على كل جهه تمسك حساباً جارياً مع وزارة المالية أن تعد كشفاً بمفردات المبالغ المقيدة فى الحساب الجارى كى تقوم بمطابقته دورياً مع المبالغ التى قيدتها وزارة المالية على حساب الجهة.

ى ــ دفتر حساب المستحقات العامة

يقيد فى الدفتر العمليات المالية المدينة والدائنة التى تكون الوزارات والمصالح الأخرى طرفاً فيها وذلك عن خدمات وعمليات متبادلة بين الجهات الحكومية و بعضها البعض.

ك ــ دفتر حساب المطلوبات

يقيد دفتر المطلوبات (نموذج ١٦) لقيد الإيرادات المستحقه للدولة والتى لم يتم تحصيلها بعد فى الجانب الدائن منه، و يقيد فى الجانب المدين المبالغ التى تم تحصيلها أو تسو يتها لأى سبب آخر.

ل ــ دفاتر أخرى

لم تتعرض التعليمات المالية الصادرة سنة ١٣٧٦ هـ بالذكر لبعض الدفاتر المحاسبية المسوكة الآن فى الجهات الحكومية حيث إن وزارة المالية أجازت استخدامها لاحقاً وذلك مثل دفتر جارى مؤسسة النقد الذى تمسكه المؤسسات العامة والبلديات لرصد حركة أموالها لدى المؤسسة بإثبات جميع العمليات المدينة والدائنة التى تكون مؤسسة النقد طرفاً فيها. أما دفتر جارى البنك فيعنى برصد حركة الأموال مع البنوك التجارية.

أما دفتر الشيكات الممسوك من قبل المؤسسات العامة والبلديات فيقيد فى الجانب الدائن منه صافى قيمة أوامر اعتماد الصرف المسحوب بها شيكات. وعند ورود إشعار المؤسسه أو البنوك المحول عليها الشيك للصرف تثبت هذ العملية بالجانب المدين من الدفتر بموجب إذن تسوية.

٢/٣/٢ — الدفاتر والسجلات البيانية والإحصائية وطريقة القيد بها إلى جانب الدفاتر المحاسبية فقد تعرضت التعليمات المالية إلى الدفاتر والسجلات البيانية والإحصائية التى تستخدم فى حصر وتبويب البيانات المالية وغير المالية والرقابة عليها، فالقيد فى مثل هذه الدفاتر والسجلات لايتم وفقاً لنظرية القيد المزدوج المتبعة فى الدفاتر المحاسبية بل ترصد البيانات والإحصائيات لخدمة الأغراض المالية. وسوف نتعرض فى إيجاز لأنواع الدفاتر الإحصائية الممسوكة بالجهات الحكومية فيما يلى :

أ ـ دفتر يومية الصندوق

طبقاً للمادة (٢٣) من التعليمات المالية فإن هذا الدفتر يمسك بمعرفة أمين الصندوق و يقيد فى جانب المقبوضات منه.

- المبالغ التى يحصلها أمين الصندوق بموجب أوامر قبض
- المبالغ التى يستلمها أمين الصندوق من مؤسسة النقد لتغذية الصندوق

أما فى جانب المدفوعات فتقيد :

- المبالغ التى يودعها أمين الصندوق فى مؤسسة النقد بموجب إيصالات إيداع
- المبالغ التى يصرفها أمين الصندوق بموجب الحوالات المسحوبة على الصندوق

أما صافى الرواتب التى يسحب بقيمتها أمر دفع أو شيك باسم أمين الصندوق باعتباره مندوب صرف لتسليمها لمستحقيها فإنها لا تقيد بدفتر يومية الصندوق ؛ لأن الرواتب لم تصرف له باعتباره أميناً للصندوق ولكن باعتباره مندوب صرف، الذى يجوز أن يكون موظفاً آخر غير أمين الصندوق.

ب ـ دفتر الارتباطات

يقيد فى هذا الدفتر الاعتمادات المالية لكل بند من بنود الموازنة والالتزامات المالية عليها . ويمكن الدفتر من عدم الارتباط بالصرف إلا فى حدود المبالغ المقررة، إذ أن كاتب الارتباط يوقع على أمر اعتماد الصرف بسماح البند أو عدم سماحه قبل استكمال إجراءات الصرف منعاً للتجاوزات المالية .

جـ ـ سجل حصر أوامر الصرف

يقيد بهذ السجل جميع أوامر اعتماد الصرف الواردة للإدارة المالية بالتسلسل طبقاً لتاريخ ورودها كى يتسنى متابعتها حتى تتم عملية الصرف .

د ـ دفتر مراقبة المشاريع

يسجل بهذا الدفتر كل البيانات الخاصة بالمشاريع الحكومية من الاعتمادات المالية المخصصة لكل مشروع وتعديلا تها والمبالغ المرتبط بها وغير المرتبط بها والمبالغ المنصرفة والمتبقية وذلك حتى تتمكن الجهات الحكومية من إحكام الرقابة على الحركة المالية بالمشاريع .

هـ ـ سجل الكفالات

وهو سجل إحصائى بيانى تقيد فيه خطابات الضمان المعتمدة من البنوك والمقدمة من المتناقصين والموردين وغيرهم . ويحوى السجل جميع البيانات التى تمكن من متابعة خطابات الضمان والتأكد من قيمها وسريان صلاحيتها وردها عند انتهاء الغرض منها .

و ـ دفتر السلفة المستديمة

يمسك هذا الدفتر فى الفروع والجهات التى لاتمسك حساباتها بنفسها و يقيد فيه جميع المبالغ الواردة والمنصرفة من السلفه المستديمة . وتعطى أوامر الإعطاء (المطالبات)

المقـــدمة للصـــرف من السلفة أرقاماً متسلسلة من واقع قيدها بدفتر السلفة المســتديمة (نموذج ٨).

ز ــ سجلات أخرى

فى سبيل إحكام الرقابة على الاعتمادات المالية المخصصة للفروع يتم مسك سجل بيانى آخر وهو سجل مراقبة السلف الذى تقيد فيه المبالغ المعتمدة والمنصرفة على البنود المخصصة لكل فرع . و يعتبر سجل البنك من السجلات المستحدثة فى الفروع الحكومية إثر تحويلها بفتح حسابات جارية مع البنوك التجارية واستخدام الشيكات فى تسديد التزاماتها ، ويخدم سجل البنك أغراض الرقابة على الأموال فى البنوك وضبط حركتها .

٢/ ٤ ــ إقفال الحسابات وإعداد الحساب الختامى

١/٤/٢ ــ الإقفال اليومى

نادت المادة (٧٩) من التعليمات المالية بضرورة إتمام الإقفال اليومى للحسابات حيث يتم جمع دفتر اليومية و بقية الدفاتر المحاسبية الأخرى ، و بعد التأكد من صحة توازن الحسابات بدفتى دفتر اليومية المدينة والدائنة تجرى عملية مطابقة حسابات دفتر اليومية مع الدفاتر المناظرة لها للاطمئنان على صحة القيود بجميع الدفاتر المحاسبية .

٢/٤/٢ ــ الإقفال الشهرى

فى نهاية الشهر تقفل كل الحسابات وتتم مطابقة دفتر اليومية مع بقية الدفاتر الأخرى والدفاتر الإجمالية مع الإفرادية . وإثر التأكد من صحة الحسابات ودقتها تقدم الإدارات المالية بالوزارات والمصالح الحكومية بإعداد التقارير المالية التى نوردها فيما يلى :

أ ــ الأضابير

طبقاً للمادة (٨٢) من التعليمات المالية فإنه يخصص لمستندات كل حساب

إضبـارة أى غـلاف (نمـوذج ١٩) حيـث تحفظ بها المستندات وتثبت بها أرقامها وعدد مرفقاتها والمبالغ المخصوم بها على الحسابات المختصة.

وإثـر جمع المبـالغ المقيدة بأضابير الحسابات فى نهاية الشهر تتم مطابقتها مع مجاميع الدفـاتـر المحـاسـبية المناظرة لها ثم ترسل أوامر اعتماد الصرف وأذون التسوية داخل أضابيرها إلى ديوان المراقبة العامة فى المواعيد المحددة.

ب ـ جدول الحساب الشهرى

تعد الوزارات والجهات الحكومية التى تقوم بمسك حساباتها بنفسها جدول الحساب الشـهرى (نموذج ٢٠) الـذى يمـثـل أحـد الـتـقـاريـر المالية التى تعكس صورة حقيقية للإيرادات المحصلة والمصروفات المنفقة شهرياً والمبالغ المستحقة للجهة الحكومية وعليها يـتـكـون جـدول الحـسـاب الـشـهرى من أربعة كشوفات : الأول للإيرادات، والثانى للمصروفات، والثالث يطلق عليه ميزان الحسابات الذى يمثل ميزان مراجعة بالمجاميع، أما الرابع فيوضح أرصدة حسابات التسوية نهاية الشهر.

وتمـثـل الـدفاتر المحاسبية إثر إقفالها الشهرى مصدراً لبيانات الجدول الشهرى الذى يـعـد مـن ثـلاث نـسـخ، ترسل إحداها إلى ديوان المراقبة العامة وترسل الثانية إلى وزارة المالية والاقتصاد الوطنى وتظل الثالثة بالجهة الإدارية.

جـ ـ كشف التوازن

يـتـم إعـداد كـشف التوازن فى نهاية كل شهر حيث يتم إرفاقه مع جدول الحساب الـشـهرى ويمثل الكشف ميزان مراجعة بالأرصدة للحسابات الممسوكة بالجهة الإدارية و يعطى دليلاً على توازن القيد بالدفاتر المحاسبية المختلفة.

د ـ الحساب الختامى للوزارات والمصالح

يمـثل الحساب الختامى تقريراً مالياً سنوياً تعده كل وزارة أو مصلحة حكومية ذات

ميزانية مستقلة وتمسك حساباتها بنفسها . يصور الحساب الختامى للجهة المركز المالى تصويراً حقيقياً و يتضمن الإيرادات والمصروفات الفعلية مقارنة مع تقديرات الميزانية و يوضح الفروقات وأسبابها ومبرراتها ، كما يشمل حسابات التسوية المختلفة وموقف كل منها فى نهاية السنة المالية .

حددت المادة (٨٥) من التعليمات المالية مرفقات الحساب الختامى ولاسيما : كشوف المصروفات والإيرادات ، أرصدة حسابات العهد والأمانات ، البيانات التفصيلية لأرصدة حسابات الحوالات ، صورة كشف مطابقة حساب جارى وزارة المالية ، محاضر جرد الخزائن والصناديق نهاية السنة المالية ، محاضر اجتماعات لجنة إقفال الحسابات الختامية وصور قرارات مناقلات بنود الميزانية . وفيما يتعلق بالمؤسسات العامة والوحدات ذات الميزانية الملحقه فيتضمن الحساب الختامى أيضا قائمة المركز المالى ومصادقات البنوك وتقرير مراقب الحسابات الخارجى .

تمثل الدفاتر المحاسبية مصدر البيانات التى يعد منها الحساب الختامى وتزود كل من وزارة المالية وديوان المراقبة العامة بنسخه من الحساب الختامى خلال شهرين من نهاية السنة المالية .

هـ ـ الحساب الختامى للدولة

يمثل الحساب الختامى للدولة المخرج النهائى للنظام المحاسبى الحكومى على مستوى المملكة حيث يقوم بإعداده وزارة المالية إثر تجميع الحسابات الختامية للجهات الحكومية ومراجعتها فى ضوء الجداول الشهرية الواردة منها .

يعطى الحساب الختامى للدولة صورة واضحة عن الحالة المالية للدولة وموقف الاحتياطيات ورصيد حساب الخزانة العامة ، كما يوضح نتيجة تنفيذ الميزانية وما طرأ عليها من عوامل مؤثرة سلباً أو إيجاباً .

يتم رفع الحساب الختامى للدولة من قبل معالى وزير المالية والاقتصاد الوطنى إلى مجلس الوزراء الموقر فى موعد لايتعدى آخر الشهر الرابع من السنة المالية التالية ، كما

ترسل صورة منه إلى ديوان المراقبة العامة مرفقاً بها كافة البيانات والإيضاحات ليتسنى له تقديم تقرير عن الحساب الختامي وفقاً لما تقضي به المادة (٨) فقره (جـ) من الباب الثاني من نظام مجلس الوزراء.

الفصل الأول

*** القواعد العامة لتصحيح الأخطاء المحاسبية ***

من القواعد المحاسبية المسلم بها عدم جواز شطب أو كشط أو تغيير أى رقم بعد إثباته فى الدفاتر، بل يجب أن يتم تصحيح الأخطاء بقيود محاسبية تثبت فى دفتر اليومية أولاً ثم فى الدفاتر المحاسبية الأخرى، والهدف من تبنى تلك القاعدة المحاسبية هو إحكام الضبط الداخلى على القيود المحاسبية ومنع أى تلاعب أو ارتباك قد ينشأ.

وتختلف الأخطاء المحاسبية باختلاف طبيعتها و بالتالى كيفية تصحيحها، فمنها أخطاء تكتشف عند الإقفال اليومى أو الشهرى للحسابات، ومنها أخطاء تبرز عند إعداد الحسابات الختامية السنوية، ومنها أخطاء تكشفها مراجعة الحسابات الروتينية. كما أن هنالك أخطاء تؤثر على التوازن الحسابى للدفاتر وأخرى لاتؤثر عليه وقد يتم اكتشاف تلك الأخطاء فى السنة المالية نفسها أو فى سنة مالية لاحقة. وفيما يتعلق بكيفية تصحيح تلك الأخطاء فقد تستخدم القيود المحاسبية فى ذلك أو يكتفى باستخدام المداد الأحمر والأزرق كما سنرى فيما بعد.

وعموماً يمكن تقسيم الأخطاء المحاسبية على الأنواع الرئيسية التالية :

أولا : أخطاء التوجيه المحاسبى أو الفنية

ثانيا : أخطاء الحذف أو السهو

ثالثا : الأخطاء المعوضة أوالمتكافئة

رابعا : الأخطاء الكتابية الرقمية

وسوف يتم التعرض لكل نوع من تك الأخطاء بالشرح والتفصيل لطبيعتها وكيفية اكتشافها وعلاجها.

أولا : أخطاء التوجيه المحاسبى

يعتبر الخطأ متعلقاً بالتوجيه المحاسبى أو فنياً فى حالة قيد الحدث المالى بصورة

تخالف المبادىء المحاسبية، كأن يخصم على المصروفات بدلاً من القيد فى حساب العهد و يستلزم لتصحيح مثل هذه الأخطاء إعداد إذن تسو ية لقيد المبلغ فى الجانب المدين من الحساب الصحيح الواجب الخصم عليه وقيد نفس المبلغ فى الجانب الدائن منه للاستبعاد من الحساب سابق الخصم عليه .

ثانياً : أخطاء الحذف أو السهو

ينتج هذا النوع من الأخطاء من عدم قيد أحداث مالية بكاملها فى الدفاتر المحاسبية، ولايتم اكتشاف هذا النوع من الأخطاء عن طريق التوازن الحسابى للدفاتر وإنما تكتشف عن طريق مراجعة الحسابات، وعند اكتشاف العملية المالية التى لم تسجل فإنه يجرى تسجيلها فى السجلات فى تاريخ اكتشافها .

ثالثا : أخطاء متكافئة أو معوضة

قد يحدث أكثر من خطأ من الأخطاء الأخرى تعوض بعضها بحيث تلغى تأثير قيمها المدينة والدائنة مما لايؤثر على توازن الحسابات بالرغم من وجود تلك الأنواع من الأخطاء و يتم اكتشاف مثل هذه الأخطاء عن طريق مطابقة الدفاتر ومراجعة الحسابات .

رابعاً : أخطاء كتابية أو رقمية

وهى أخطاء تحدث أثناء التسجيل بالمستندات والدفاتر المحاسبية مثل :

٤/ ١ الأخطاء فى تسجيل الأرقام بمستند القيد

٤/ ٢ الأخطاء فى تسجيل الأرقام بالدفاتر

٤/ ٣ الأخطاء فى تحرير الحوالات وأوامر الدفع والشيكات

٤/ ١ ــ الأخطاء فى تسجيل الأرقام بمستند القيد

قد يحدث خطأ فى تحرير أمر اعتماد الصرف أو إذن التسو ية و ينتج عن ذلك عدم

صحة و/ أو عدم توازن القيد الحسابى فى هذه المستندات التى تمت القيود من واقعها فى الدفاتر. فأغلب الأخطاء الشائعة تنجم عن خطأ فى تحرير أمر اعتماد الصرف الذى يمكن أن يترتب عليه الآتى :

١/١/٤ ـ صرف مبالغ بالزيادة دون وجه حق

و ينبغى أن نفرق هنا بين نوعين من الأخطاء : أولهما ذلك الذى لايؤثر على التوازن الحسابى للدفاتر وثانيهما ذلك الذى يخل بالتوازن الحسابى للدفاتر.

وهنا نبدأ بالنوع الأول من الأخطاء الذى لايؤثر على التوازن الحسابى حيث تتم التفرقه أيضاً هنا بينما إذا كان الخطأ قد اكتشف فى نفس السنة المالية التى وقع فيها أم اكتشف فى سنة مالية لاحقة.

فإذا تم اكتشاف الصرف بالزيادة فى نفس السنة المالية التى حدث فيها فيُجرى التصحيح بالقيد التالى :

من حـ/ الصندوق (فى حالة التحصيل الفورى فى الصندوق)
أو من حـ/ جارى وزارة المالية (فى حالة التوريد الفورى فى مؤسسة النقد)
أو من حـ/ العهد تحت التحصيل (فى حالة عدم التحصيل)
إلى حـ/ المصروفات بالاستبعاد (البند المختص)

أما فى حالة اكتشاف الخطأ فى سنه مالية تالية والتمكن من تحصيل المبالغ المصروفة بالزيادة فور اكتشاف الخطأ يجرى القيد التالى :

من حـ/ الصندوق
أو من حـ/ جارى وزارة المالية
أو من حـ/ المصروفات (فى حالة الحسم من المستحقات)
إلى حـ/ الإيرادات (الحساب المختص)

أما إذا لم يتم التحصيل كاملاً فى الحال فيتم إثبات مديونية الشخص الذى

صرفت له المبالغ بالزيادة دون وجه حق بالقيد التالى :

من حـ/ العهد تحت التحصيل

إلى حـ/ المطلوبات

وقد يبدأ ارتكاب الخطأ فى سنة مالية سابقة و يستمر حتى السنة المالية اللاحقة التى يتم خلالها اكتشاف الخطأ، فيتم فى هذه الحالة إثبات مديونية الشخص الذى صرفت له المبالغ دون وجه حق كالتالى :

من حـ/ العهد تحت التحصيل

إلى مذكورين

حـ/ المطلوبات (ماتم صرفه فى السنوات السابقة)

حـ/ المصروفات بالاستبعاد (ماتم صرفه فى السنة الجارية)

أما النوع الثانى من الأخطاء المتعلق بصرف مبالغ بالزيادة دون وجه حق فيخل بالتوازن الحسابى للدفاتر لأن أمر اعتماد الصرف لايتم قيده على الوجه السليم ولا بطريقه متوازنه.

مثال ذلك تحرير أمر اعتماد صرف يتضمن التوجيه المحاسبى التالى :

٢٧,٠٠٠ من ح/ المصروفات ....

إلى مذكورين

٢,٧٠٠ حـ/ الإيرادات ــ غرامات وجزاءات

٢٥,٣٠٠ حـ/ أوامر الدفع

٢٨,٠٠٠

و يلاحظ أن المبلغ المقيد بحساب أوامر الدفع يزيد ألف ريال عن صافى الاستحقاق السليم مما نتج عنه عدم توازن القيد بأمر الصرف والدفاتر. فإذا افترضنا أن أمر الدفع قد حرر طبقاً لذلك بمبلغ (٢٥,٣٠٠) ريالاً فلابد من إعداد إذن تسوية من جانب واحد فقط بمبلغ ألف ريال يقيد بحساب العهد تحت التحصيل (طرف المكلف بالسداد) لإعادة التوازن الحسابى للدفاتر.

٢/١/٤ ــ تكرار الخصم على المصروفات

إذا تكرر الخصم على المصروفات بأمر اعتماد الصرف فإن المعالجة لاتختلف عن تلك المتعلقة بصرف مبالغ بالزيادة، إلا فى الحالات التى يصاحب تكرار الخصم على المصروفات تعلية فى حسابات التسوية مثل حالة عدم تسلم أحد العمال لأجره وتعلية صافى الأجر بحساب الأمانات مرتجع رواتب، ولدى المطالبة بالأجر تم الصرف خصماً على المصروفات مرة أخرى ففى حالة اكتشاف الخطأ خلال نفس السنة المالية التى وقع فيها يتم التصحيح بالقيد التالى :

من مذكورين

حـ/ الأمانات مرتجع رواتب (صافى الأجر)

حـ/ العهد تحت التحصيل (قيمة قسط التأمينات الاجتماعية)

إلى حـ/ المصروفات بالابتعاد (البنود المختصة)

أما إذا تم اكتشاف الخطأ خلال سنة مالية لاحقة لتلك التى ارتكب فيها فيكون قيد التصحيح كالتالى :

من حـ/ العهد تحت التحصيل ــ طرف مؤسسة التأمينات

إلى حـ/ المطلوبات

٣/١/٤ الخصم أو الإضافة خطأ لحساب غير مختص

فى حالة الخصم خطأ على اعتماد غير مختص يبدو قيد التصحيح كالتالى :

من حـ/ مصروفات الميزانية (البند الواجب الخصم عليه)

إلى حـ/ مصروفات الميزانيه (البند المخصوم عليه خطأ)

أما فى حالة إضافة إيراد لغير حسابه السليم فيتم التصحيح كالتالى :

من حـ/ الإيرادات بالاستبعاد (الحساب الذى تم الإضافة إليه خطأ)

إلى حـ/ الإيرادات (الحساب الواجب الإضافة إليه)

ويجدر بنا أن نذكر هنا أن القيود السالف ذكرها يتم تحريرها مادام الحساب

الختـامى للسنـة المالية المختصة لم يتم إقفاله. أما إذا أقفل الحساب الختامى وكانت الأخطاء المرتكبة من الأهمية بمكان وذات تأثير جوهرى على حقيقة الحساب الختامى، فإنه يلزم فى هذه الحالة الحصول على موافقة وزارة المالية والاقتصاد الوطنى على فتح الدورة المالية المختصة وإثبات قيود التصحيح وإجراء التعديل اللازم على المركز المالى[1]

٤/١/٤ صرف مبالغ أقل من المستحق

يلزم هنا أيضاً التفرقة بين نوعين من الأخطاء: أولهما ذلك الذى لايؤثر على التوازن الحسابى للدفاتر، وثانيهما ذلك الذى يؤثر على التوازن الحسابى.

فالنوع الأول من الأخطاء الذى لايؤثر على التوازن الحسابى للدفاتر يتعلق بقيد مبالغ تقل عن المستحق بأمر اعتماد الصرف مما يستدعى تحرير أمر اعتماد صرف جديد ترفق به المستندات الثبوتية اللازمة لصرف الفرق لصاحب الاستحقاق، ويختلف التوجيه المحاسبى المتضمن لأمر اعتماد الصرف باختلاف طبيعة المبلغ المنصرف سواء كان مصروفات ميزانية أو أمانات أو عهد الخ.

أما النوع الثانى من الأخطاء المتضمن صرف مبالغ بالنقص فناتج من عدم قيد أمر اعتماد الصرف بطريقة صحيحة ومتوازنة مما يخل بالتوازن الحسابى للدفاتر.

مثال ذلك تحرير أمر اعتماد صرف يتضمن توجيهاً محاسبياً كالتالى:

٢٧,٠٠٠ من حـ/ المصروفات....

إلى مذكورين

٢,٧٠٠ حـ/ الإيرادات ــ غرامات وجزاءات

٢٣,٣٠٠ حـ/ أوامر الدفع

٢٦,٠٠

(١) عباس زاهر «**مراجعة الحسابات الحكومية وتطبيقاتها العملية فى المملكة العربية السعودية**» ديوان المراقبة العامة، ربيع الأول ١٤٠٤هـ، ص ٣٥.

ومن الواضح أن المبلغ المقيد بحساب أوامر الدفع يقل عن صافى الاستحقاق السليم بألف ريال، مما تولد عنه عدم توازن القيد بأمر اعتماد الصرف والدفاتر. فإذا افترضنا أن أمر الدفع قد سحب بمبلغ (٢٣,٣٠٠) ريالاً أيضا فيتعين علينا إعداد إذن تسو ية لتصحيح ذلك الخطأ. و يعد أذن التسو ية من جانب واحد فقط بملبغ ألف ريال يقيد بحساب الأمانات المتنوعة (باسم المستحق) وإثراء قيد إذن التسو يه بالجانب الدائن بكل من دفتر اليومية وحساب الأمانات المتنوعه يتم التوازن و يتعادل طرفا القيد المحاسبى.

٢/٤ ــ أخطاء فى تسجيل المبالغ بالدفاتر

بالرغم من صحة مستندات القيد فقد تحدث أخطاء كتابية رقمية أثناء التسجيل بدفتر اليومية أو الدفاتر الإجمالية والمساعدة الأخرى. ولايمكن تصحيح مثل تلك الأخطاء بقيود تسو ية تصحيحية لأن قيود التسو ية تسجل فى كل الدفاتر والأضابير بينما ينحصر الخطأ فى دفتر أو دفاتر معينة فقط، ولذلك يتم تصحيح تلك الأخطاء المحدودة باستعمال مداد مختلف عن المداد المستخدم أصلاً.

ويمكن تقسيم الأخطاء الناجمة عن التسجيل فى الدفاتر إلى النوعين الآتيين :

١/٢/٤ ــ أخطاء فى تسجيل الأرقام من مستند القيد فى الدفاتر

يحدث هذا الخطأ عند تسجيل القيود المحاسبية من واقع مستندات القيد حيث تنقل المبالغ السليمة بصورة خاطئة، و يترتب على ذلك أن تقيد العملية المالية بطرفيها المدين و/ أو الدائن خطأ بالدفاتر، و يتم اكتشاف ذلك النوع من الخطأ عند الإقفال اليومى أو الشهرى للحسابات إذ أن مجموع الحقول الفرعية لليومية لن يتفق مع حقل الجملة و بطبيعة الحال ستراجع العمليات و يكتشف الخطأ. و يتم تصحيح مثل ذلك الخطأ باستخدام مداد أحمر فى حالة استنزال أو استبعاد المبالغ الخطأ و يستخدم المداد الأزرق فى حالة إضافة مبالغ إلى سابقتها.

دعنا نفترض أن أحد الموظفين حرر له أمر اعتماد صرف إفرادى تضمن التوجيه المحاسبى التالى :

من مذكورين

٧٠٠٠ حـ/ مصروفات الميزانية ــ بند الرواتب

٦٠٠ حـ/ مصروفات الميزانية ــ بند البدلات

٧٦٠٠

إلى مذكورين

٦٣٠ حـ/ الأمانات المتنوعة ــ تقاعد

٣٧٠ حـ/ الإيرادات ــ جزاءات

٦٦٠٠ حـ/ الحوالات

٧٦٠٠

وقد تم قيد جميع المبالغ بكل الدفاتر فى حساباتها الصحيحة ماعدا مبلغ (٣٧٠) ريالا الخاصة بالجزاءات قيد (٧٣٠) ريالا فى حقل الإيرادات باليومية أى بزيادة (٣٦٠) ريالا.

يتم تصحيح ذلك الخطأ باستبعاد مبلغ (٣٦٠) ريالا المقيدة بالزيادة من حقل الإيرادات باليومية و يكون ذلك بإثبات الرقم (٣٦٠) بالمداد الأحمر فى خانة الإيرادات كى يتم استبعاده من مجموع ذلك الحقل.

وفى حقل البيان باليومية يتم إثبات رقم وتاريخ مستند القيد الأصلى مع شرح مبسط للخطأ وتصحيحه أمام الرقم الخاص بتصحيح القيد.

٢/٢/٤ ــ تسجيل المبالغ السليمة فى الحسابات غير المختصة

يحدث هذا النوع من الأخطاء عند تسجيل القيود المحاسبية من واقع مستندات القيد وذلك بنقل المبالغ الصحيحة إلى الحسابات الخطأ غير المختصة بالدفاتر.

مثال ذلك قيد حوالة قيمتها (٦٦٠٠) ريال من واقع أمر اعتماد صرف فى الحقل الخاص بأوامر الدفع بالجانب الدائن من دفتر اليومية برغم قيدها على الوجه السليم

بدفتر الحوالات. ومن الطبيعى ألا يؤثر ذلك الخطأ على التوازن الحسابى للدفاتر إذ ستتفق مجاميع دفتر اليومية عند الإقفال اليومى أو الشهرى. ولكن عند مطابقة مجاميع الجانب الدائن من دفترى حساب أوامر الدفع والحوالات مع الحقول الخاصة بأوامر الدفع والحوالات باليومية سوف يظهر الاختلاف وستكشف عملية المراجعة موقع الخطأ و يقيد الرقم فى الحقل الدائن للحوالات بدفتر اليومية بالمداد العادى (٦٦٠٠ ريال) و يستبعد نفس الرقم بالمداد الأحمر من حقل أوامر الدفع الدائن باليومية مع بيان ملخص للخطأ وكيفية تصحيحه قبالة الأرقام الخاصة بالتصحيح.

٣/٤ أخطاء فى مبالغ الحوالات وأوامر الدفع والشيكات

على الرغم من سلامة أوامر اعتماد الصرف، فقد ترتكب أخطاء فى تحرير أدوات الدفع المنبثقة عنها من حوالات وأوامر دفع وشيكات سواء كان ذلك بالزيادة أم بالنقص.

١/٣/٤ ــ سحب الحوالات وأوامر الدفع والشيكات بأكثر من المستحق.

فى حالة سحب حوالة (أمر دفع، شيك) بمبلغ يزيد عن صافى الاستحقاق الوارد بأمر اعتماد الصرف يلزم عند اكتشاف الخطأ قيد المبلغ المصروف بالزيادة بحساب العهد تحت التحصيل (طرف المكلف بالسداد) و بالجانب الدائن بحساب الحوالات (أوامر الدفع، الشيكات) لكى يتساوى جانبا الحساب الوسيط.

فمثلاً لو أن قيمة أمر اعتماد الصرف بلغت (٤٦,٠٠٠) ريال غير أن أمر الدفع حرر خطأ بمبلغ (٦٤٠٠٠) ريال وتم قيد أمر اعتماد الصرف بالدفاتر على النحو التالى :

٤٦,٠٠٠ من حـ/ المصروفات (البند المختص)

٤٦,٠٠٠ إلى حـ/ أوامر الدفع

فعند ورود الإشعار بصرف أمر الدفع البالغ (٦٤,٠٠٠) ريال يجرى القيد التالى :

٦٤,٠٠٠ من حـ/ أوامر الدفع

٦٤,٠٠ إلى حـ/ جارى وزارة المالية

وإثر اكتشاف الخطأ يتم إجراء التصحيح بقيد التسوية التالى :

١٨,٠٠ من حـ/ العهد تحت التحصيل (طرف المكلف بالسداد)

١٨,٠٠٠ إلى حـ/ أوامر الدفع

٢/٣/٤ ـ سحب الحوالات وأوامر الدفع والشيكات بأقل من المستحق عند سحب حوالة على سبيل الافتراض بمبلغ يقل عن صافى الاستحقاق المحدد بأمر اعتماد الصرف يلزم عند اكتشاف الخطأ تحرير أمر اعتماد صرف جديد ترفق به صور مستندات أمر الصرف الأصلى ومذكرة توضح طبيعة الخطأ الذى حدث . و يتضمن أمر اعتماد الصرف الجديد التوجيه المحاسبى التالى :

٥,٠٠٠ من حـ/ الحوالات

٥,٠٠٠ إلى حـ/ الحوالات

و يتم تحرير حوالة بموجب أمر اعتماد الصرف الجديد تسلم لصاحب الحق .

أما إذا تعذر الصرف لأى سبب كان، مثل نفاد البند الواجب الخصم عليه أو بسبب انتهاء الفترة المحددة للصرف نهاية السنه المالية ...إلخ فلا مناص من تصحيح الخطأ بموجب قيد تسوية بقيمة النقص فى الحوالة كالتالى :

٥,٠٠٠ من حـ/ الحوالات

٥,٠٠٠ إلى حـ/ الأمانات المتنوعة (باسم صاحب الاستحقاق)

و يتم تحرير أمر اعتماد آجلاً بباقى الاستحقاق المعلى بحساب الأمانات المتنوعة عندما يصبح ذلك ممكناً، و يتضمن أمر اعتماد الصرف التوجيه المحاسبى التالى :

٥,٠٠٠ من حـ/ الأمانات المتنوعة

٥,٠٠٠ إلى حـ/ الحوالات

الفصل الثانى

*** تطبيقات عملية مع الحلول ***

(١)

إليك بعض العمليات المالية التى تمت فى إحدى المصالح الحكومية فى شهر رجب ١٤٠٢ هـ :

١ ــ تم تحرير أمر اعتماد صرف باسم أمين الصندوق لتغذية الصندوق. استلم أمين الصندوق أمر الدفع رقم ٤٤١٤٥ بتاريخ ١٤٠٢/٧/٥ هـ بمبلغ (٥٠٠٠٠) ريال.

٢ ــ فى ١٤٠٢/٧/١١ هـ تم توريد مبلغ (٤٠٠٠) ريال فى الصندوق. يمثل المبلغ صافى راتب الموظف على سليمان القرنى لشهر جمادى الثانية ١٤٠٢ هـ لم يحضر لاستلامه.

٣ ــ تم إيداع مبلغ (٢٦٠٠٠) ريال فى صندوق الوزارة يمثل المبلغ قيمة أربع سيارات حكومية مباعة فى ١٤٠٢/٧/١٧ هـ.

٤ ــ ورد الموظف موسى عبدالله على فى ١٤٠٢/٧/٢٠ هـ مبلغ (٢٠٠٠) ريال فى الصندوق. يمثل المبلغ المتبقى من سلفة مؤقتة، سبق أن صرفت له لتأمين بعض المستلزمات.

٥ ــ فى ١٤٠٢/٧/٢٥ هـ أودع الموظف جعفر عبدالباقى فى الصندوق (١٠٠٠) ريال سبق أن صرفت له خطأ بالزيادة كمكافأة فى شهر جمادى الثانية ١٤٠٢ هـ علما بأن المبلغ لم يقيد عهدة عليه أصلا من قبل.

٦ ــ فى ١٤٠٢/٧/٢٨ هـ تم استلام كشف المدفوعات من أمين الصندوق. بلغ مجموع الحوالات المصروفة خلال رجب (٣٨٩٠٠) ريال.

٧ ــ فى ٧/٢٩ سحب أمين الصندوق مبلغ (٢٦٠٠٠) ريال من الصندوق وأودعها مؤسسة النقد التى حررت إشعارا بإيداع المبلغ.

فإذا علمت أنه فى ١٤٠٢/٧/٣٠ هـ تم جرد الصندوق ووجدت لجنة الجرد مبلغ ١٨١٥٠ ريالا فى الصندوق وأثبتت نتيجة الجرد فى المحضر.

المطلوب :

(أ) تصوير القيود المحاسبية من واقع العمليات الماليه التى تمت قبل جرد الصندوق

(ب) استخراج رصيد حساب الصندوق لشهر رجب (جـ) إثبات **نتيجة** جرد الصندوق الذى تم فى ١٤٠٢/٧/٣٠ هـ **محاسبيا**.

الحل

أ ــ ١ ــ عند تغذية الصندوق

٥٠٠٠٠ من حـ/ الصندوق

٥٠٠٠٠ إلى حـ/ أوامر الدفع

ثم

٥٠٠٠٠ من حـ/ أوامر الدفع

إلى حـ/ جارى وزارة المالية ٥٠٠٠٠

٢ ــ إثبات توريد الراتب

٤٠٠٠ من حـ/ الصندوق

إلى حـ/ الأمانات ــ مرتجع رواتب ٤٠٠٠

٣ ــ إثبات توريد قيمة المبيعات الحكومية

٢٦٠٠٠ من حـ/ الصندوق

إلى حـ/ الإيرادات ــ مبيعات حكومية ٢٦٠٠٠

٤ ــ إثبات إيداع باقى السلفة فى الصندوق[1]

٢٠٠٠ من حـ/ الصندوق

---

(١) بدلاً من الإشارة إلى مستند القيد المستخدم فى كل عملية مالية فسيكتفى بكتابة المبالغ على جانبى القيد المحاسبى عندما يكون مستند القيد إذن تسوية. أما إذا كان مستند القيد أمر اعتماد صرف فترصد المبالغ على الجانب الأيمن فقط من القيد المحاسبى.

إلى حـ/ العهد المؤقتة ــ طرف الموظف موسى عبدالله ٢٠٠٠

٥ ــ إثبات إيداع المكافأة فى الصندوق

١٠٠٠ من حـ/ الصندوق

إلى حـ/ الإيرادات المتنوعة ١٠٠٠

٦ ــ عند ورود كشف المدفوعات

٣٨٩٠٠ من حـ/ الحوالات

إلى حـ/ الصندوق ٣٨٩٠٠

٧ ــ عند ورود إشعار الإيداع فى المؤسسة

٢٦٠٠٠ من حـ/ جارى وزارة المالية

إلى حـ/ الصندوق ٢٦٠٠٠

ــ ب ــ استخراج رصيد حساب الصندوق

منه — حـ/ الصندوق — له

منه		له	
٥٠٠٠٠	تغذية	٣٨٩٠٠	مدفوعات
٤٠٠٠	متحصلات	٢٦٠٠٠	إيداعات المؤسسة
٢٦٠٠٠	متحصلات		
٢٠٠٠	متحصلات		
١٠٠٠	متحصلات	١٨١٠٠	رصيد مدين
٨٣٠٠٠		٨٣٠٠٠	

جـ ــ إثبات نتيجة جرد الصندوق

٥٠ من حـ/ الصندوق

إلى حـ/ الإيرادات المتنوعة ٥٠

إثبات الزيادة التى وجدت فى الصندوق من واقع جرد الصندوق الذى تم فى نهاية رجب ١٤٠٢ هـ.

ملاحظات على الحل

ـ (أ) وضحت هذه الحالة التطبيقية كل القيود المحاسبية الخاصة بعمليات الصندوق والتى سنتعرض لها تباعاً.

أولا : إثر تحرير أمر اعتماد الصرف لتمويل الصندوق تقوم الإدارة المالية بقيد مستند الصرف فى الجانب المدين من حساب الصندوق وفى الجانب الدائن من حساب أوامر الدفع الذى يقفل عند صرف أمر الدفع ويجعل حساب جارى وزارة المالية الذى أعطى دائناً.

ثانيا : عند استلام الإدارة المالية لكشف متحصلات الصندوق تقوم بتحرير إذن تسوية يكون التوجيه المحاسبى فيه على النحو التالى :

من حـ/ الصندوق

إلى مذكورين

حـ/ الأمانات مرتجع رواتب

حـ/ الإيرادات

حـ/ العهد المؤقتة.

ثالثا : فى حالة قيام أمين الصندوق بإيداع مبالغ فى مؤسسة النقد تقوم المؤسسة بإعطاء أمين الصندوق إيصالا مؤقتا مع إرسال إشعار الإيداع إلى الجهة الحكومية المودعة وحينئذ تحرر الإدارة المالية قيد تسوية تخصم بموجبه على حساب جارى وزارة المالية وتسدد المبلغ المودع إلى حساب الصندوق.

رابعا : فى حالة تسديد مبالغ من الصندوق بموجب الحوالات المصروفة والمرفقة مع

كشف المدفوعات تقوم الإداره المالية بإجراء قيد تسو يه تقفل بموجبه حساب الحوالات الوسيط وتجعل حساب الصندوق دائناً.

ــ (ب) عند تصو ير حساب الصندوق وترصيده نهاية الشهر يتضح أن رصيد الصندوق الدفترى يبلغ (١٨١٠٠) ريال.

ــ (جـ) أثبت جرد الصندوق الفعلى أن الأرصدة النقدية به تبلغ (١٨١٥٠) ريالا أى بزيادة (٥٠) ريالاً عن الرصيد الدفترى مما حدا بالإدارة المالية تحرير قيد تسو ية من واقع محضر الجرد جعلت بموجبه حساب الصندوق مدينا بخمسين ريالا ليتم تطابق رصيد الصندوق الفعلى والدفترى وتمت إضافة المبلغ الزائد بالصندوق للإيرادات.

(٢)

إثر جرد صندوق إحدى الوزارات تبين وجود عجز قدره ١٠٠٠ ريال.

المطلوب :إثبات القيود المحاسبية فى ظل الافتراضات التالية :

١ ــ تمكن أمين الصندوق من تسديد العجز فورا.

٢ ــ عدم تمكن أمين الصندوق من تسديد العجز.

٢ ــ ١تسديد نصف قيمة العجز المقيد عليه نقداً فى الصندوق ١٤٠٥/٤/٢٠ هـ.

٢ ــ ٢حسم باقى العجز من راتبه فى ١٤٠٥/٤/٢٥ هـ (٧٠٠٠ راتب أساسى، ١٤٠٠ بدل طبيعة عمل، ٦٠٠ بدل انتقال).

الحل

١ ــ إثبات سداد العجز فورا

يثبت تسديد العجز فورا فى محضر الجرد وليس هناك أى قيود محاسبية تجرى فى هذا الشأن.

٢ ــ إثبات عدم تسديد العجز

١٠٠٠ من حـ/ عهد تحت التحصيل ــ طرف أمين الصندوق

إلى حـ/ الصندوق ١٠٠٠

عجز الصندوق المقيد عهدة طرف أمين الصندوق.

٢ ـ ١ سداد نصف العجز نقداً

٥٠٠ من حـ/ الصندوق

إلى حـ/ عهد تحت التحصيل ـ طرف أمين الصندوق

٥٠٠

إيداع نصف قيمة العجز المقيدة عهدة طرف أمين الصندوق فى الصندوق.

٢ ـ ٢ حسم باقى العجز من الراتب

من مذكورين

٧٠٠٠ حـ/ مصروفات الميزانية ـ البند ١٠١ *

٦٠٠ حـ/ مصروفات الميزانية ـ البند ١٠٢

١٤٠٠ حـ/ مصروفات الميزانية ـ البند ١٠٢

إلى مذكورين

٦٣٠ حـ/ الأمانات المتنوعة ـ تقاعد

٥٠٠ حـ/ عهد تحت التحصيل ـ طرف أمين الصندوق

٧٨٧٠ حـ/ الحوالات

ملاحظات على الحل

١ ـ فى حالة تمخض جرد الصندوق عن وجود عجز فى النقدية وتمكن أمين الصندوق من سداد قيمة العجز فوراً أثناء عملية الجرد، تقوم لجنة الجرد بإعداد محضر تثبت فيه واقعة العجز وتسديده الفورى، و يعنى ذلك أن مبلغ العجز لايحرر عنه إذن تسو ية ولا يقيد فى الدفاتر المحاسبية بل يثبت فقط فى محضر الجرد ويجدر بنا أن نذكر هنا أن

(*) انظر مرفق (٢) للاطلاع على بنود الميزانية

التسديد الفورى للعجز لا يعفى أمين الصندوق من المساءلة الإدارية .

٢ ــ في حالة عدم تمكن أمين الصندوق من سداد قيمة العجز فوراً يلزم تحرير قيد تسوية استناداً إلى محضر جرد الصندوق تقيد فيه قيمة العجز كمبلغ واجب التحصيل من أمين الصندوق ، و يثبت النقص فى الأرصدة الفعلية للخزينة فى الجانب الدائن من حساب الصندوق حتى يتم التطابق بين الرصيدين الفعلى والدفترى للصندوق .

٢ ــ ١ إذا قام أمين الصندوق بسداد العجز نقداً يحرر إذن تسوية ــ بموجب كشف المتحصلات المرفق مع أمر القبض وإيصال الاستلام ــ يجعل فيه حساب الصندوق مديناً وتزال العهدة المقيدة باسم أمين الصندوق بقدر المبلغ المسدد .

٢ ــ ٢ عند حسم العجز من الراتب تسدد مديونية أمين الصندوق للجهة الحكومية من واقع أمر اعتماد الصرف المستقل المحرر باسمه هنا . ولا تختلف المعالجة المحاسبية لتسديد العهدة المقيدة طرف أمين الصندوق سواء أعد أمر اعتماد الصرف براتب أمين الصندوق وحده أم برواتب كل موظفى الجهة الحكومية .

(٣)

فيما يلى بعض العمليات المالية التى تمت فى إحدى الوزارات :

أ ــ فى ١٤٠٥/٧/١١ هـ تم توريد مبلغ ٩٠٠٠ ريال فى صندوق الوزارة لقاء الآتى :

٨٢٥٠ راتب الموظف سليمان المسيطير لشهر جمادى الثانية ١٤٠٥ هـ لعدم استلامه .

٧٥٠ مكافأة خارج دوام غير مستحقة للموظف عادل محمد عثمان لشهر جمادى الثانية ١٤٠٥ هـ

المطلوب :

تصوير القيد المحاسبى من واقع كشف المتحصلات .

الحل

أ ــ ٩٠٠٠ من حـ/ الصندوق

إلى مذكورين

حـ/ الأمانات مرتجع رواتب ٨٢٥٠

حـ/ الإيرادات المتنوعة ٧٥٠

ب ــ فى ١٤٠٥/٧/١٢ هـ اتضح لنا أن هناك راتبا غير مستحق للموظف عماد الدين الأمين لشهر جمادى الثانية ١٤٠٥ هـ وقد كانت تفاصيل الراتب كالتالى :

ريال

٦٩٧٠ صافى راتب

٦٣٠ تقاعد مدفوع لمصلحة المعاشات

٧٦٠٠ إجمالى الراتب

وقد قام الموظف بتوريد مبلغ ٦٩٧٠ ريالا فى الصندوق فى نفس اليوم الذى اكتشف فيه الخطأ وقد تمت تسوية المبلغ المسدد إلى مصلحة المعاشات بالزيادة فى إذن تسوية منفصل .

المطلوب :

تصوير القيد المحاسبى من واقع كشف المتحصلات .

الحل

٦٩٧٠ من حـ/ الصندوق

إلى حـ/ الإيرادات المتنوعة ٦٩٧٠

مبلغ مورد للصندوق لقاء راتب غير مستحق لشهر جمادى الثانية

ج ــ فى ١٤٠٥/٧/٢٥ هـ تم اكتشاف الآتى :

٢٠٠ ريال بدل مصروف بالزيادة للموظف سعد المهنا بالمستند رقم ٢ فى ١٤٠٥/٧/٥ هـ.

١٣٥٠ريالاً مكافأة مصروفة بالزيادة للموظف سعد المهنا بالمستند رقم ٣٢٣٢ فى ١٤٠٥/٤/٢٠ هـ.

وقد تم توريد مبلغ ١٠٥٠ ريالا فى الصندوق فور اكتشاف الخطأ بموجب أمر قبض رقم ٨/٤٠٩١٦٤ وإيصال استلام رقم ٧/٤٤٧٠٩٠٢٠.

المطلوب :

إثبات القيد المحاسبى من واقع كشف المتحصلات.

الحل

١٥٥٠ من حـ/ الصندوق

إلى مذكورين

حـ/ المصروفات بالاستبعاد ــ (البند ١٠٢) ٢٠٠

حـ/ الإيرادات المتنوعة ١٣٥٠

د ــ فى ١٤٠٥/٧/٢٥ هـ حدث عجز فى عهدة صراف الخزينة قدره ١٥٠٠ ريال لم يتمكن من تسديده. وجه رئيس المحاسبة بقيد قيمة العجز عهدة تحت التحصيل طرف أمين الصندوق وقد كان.

فى ١٤٠٥/٧/٢٩ هـ ورد أمين الصندوق مبلغ ١٥٠٠ ريال فى الصندوق تسديداً للعجز بموجب أمر قبض رقم ٨/٤٠٩١٦٥ وإيصال استلام رقم ٧/٤٤٧٠٩٠٢١

المطلوب

إثبات القيد المحاسبى من واقع كشف المتحصلات

الحل

١٥٠٠ من حـ/ الصندوق

إلى حـ/ العهد تحت التحصيل ـــ طرف أمين الصندوق ١٥٠٠

ملاحظات على الحل

أ ــ يتعلق القيد المحاسبى المتضمن بإذن التسوية إثبات إيداع راتب مرتجع ومبالغ مصروفة خطأ فى سنة مالية ماضية بالصندوق.

ب ــ يتعلق هذا الجزء من الحالة معالجة صافى الراتب المودع فى الصندوق والذى يمثل مبالغ مصروفة خطأ فى سنة مالية ماضية. وقد تضمن إذن التسويه المعد توجيهاً محاسبياً بالخصم على حساب الصندوق والإضافة إلى حساب الإيرادات المتنوعة.

جـ ــ تم إيداع المبالغ المصروفة بالزيادة فى الصندوق فور اكتشاف الخطأ دون قيدها عهدة. و يلاحظ أن جزءاً من المبلغ المودع تم صرفه فى السنة المالية الجارية وجزءاً آخر تم صرفة فى السنة المالية المنصرمة.

د ــ تضمن إذن التسوية المحرر من واقع كشف المتحصلات توجيهاً محاسبياً بالخصم على حساب الصندوق بقيمة العجز المسدد والسداد لحساب العهد تحت التحصيل طرف أمين الصندوق.

(٤)

موظف مجاز تم صرف راتبه لشهر صفر ١٤٠٦ هـ ثم ورد اسمه بمسير الرواتب خطأ مرة أخرى كالآتى :

الاسم	أصل الراتب	بدل النقل	التقاعد	صافى الراتب
سليمان محمد الحويل	٤٨٠٠	٦٠٠	٤٣٢	٤٩٦٨

فإذا علمت أن رواتب موظفى المصلحة قد تم صرفها فى يوم ١٤٠٦/٢/٢٦ هـ.

المطلوب :

إثبات توريد صافى الراتب فى صندوق الوزارة عند اكتشاف الخطأ فى يوم ٣٠ صفر ١٤٠٦ هـ (قبل استلام الموظف للراتب الوارد بالمسير)، علما بأن حسميات التقاعد لشهر صفر ١٤٠٦ هـ لم تسدد بعد لمصلحة معاشات التقاعد.

الحل

١ ـــ إثبات توريد الراتب فى الصندوق :

من مذكورين

٤٩٦٨ حـ/ الصندوق

٤٣٢ حـ/ الأمانات المتنوعة تقاعد

إلى مذكورين

حـ/ المصروفات بالاستبعاد ـــ البند (١٠١) ٤٨٠٠

حـ/ المصروفات بالاستبعاد ـــ البند (١٠٢) ٦٠٠

«توريد راتب الموظف سليمان محمد الحويل فى الصندوق بموجب أمر القبض ... وإيصال الاستلام ... وذلك نسبة لعدم أحقيته له».

ملاحظات على الحل

الملاحظ هنا أن الراتب المصروف خطأ قد أودع فى الصندوق واستبعد من المصروفات وذلك لاكتشاف الخطأ قبل انقضاء المدة القانونية التى تعلى بعدها الرواتب التى لايستلمها أصحابها فى الأمانات وهى مدة الخمسة عشر يوما.

(٥)

(١) اثبت القيود المحاسبية اللازمة لإجراء العمليات الآتية فى دفاتر إحدى الوزارات مع ذكر مستند القيد المحاسبى :

١ ـــ تم تغذية صندوق الوزارة بمبلغ خمسين ألف ريال ولم يستلم بعد إشعاراً من وزارة المالية بالصرف.

٢ ــ حصل مبلغ خمسة آلاف ريال قيمة سيارة مباعة لأحد الموظفين فى الصندوق .

٣ ــ اتخذت الإجراءات اللازمة لصرف مكافأة قيمتها ألف ريال لأحد الموظفين وقد تم استلامه للمبلغ فعلا من الصندوق بواسطة حوالة أرسلت إلى الشئون المالية .

٤ ــ سدد مبلغ عشرة آلاف ريال للخطوط السعودية قيمة أوامر إركاب ولم يستلم إشعاراً من وزارة المالية بالصرف .

٥ ــ صرف الصندوق حوالات قيمتها ٢٥ ألف ريال أرسلت إلى الشئون المالية .

٦ ــ ورد أمين الصندوق خمسة آلاف ريال لمؤسسة النقد بعد سحبها من الصندوق .

٧ ــ صودر ضمان بنكى قيمته ستة آلاف ريال مقدم من أحد الموردين لعدم تقديمه للتأمين النهائى بعد رسو المناقصة عليه وقد تم توريد قيمة الضمان فى مؤسسة النقد فوراً بعد تحصيل قيمته نقداً من البنك .

٨ ــ اتخذت الإجراءات اللازمة لصرف رواتب الموظفين لشهر ربيع الأول وكان بيانها كالآتى :

١٢٠ ألف ريال (جملة أصل الرواتب)

٢٤ ألف ريال بدل انتقال

٩٪ حسميات تقاعدية (سددت إلى مصلحة معاشات التقاعد) .

وقد تم صرف استحقاقات الموظفين فى المواعيد المحددة ولم ترد بعد إشعارات وزارة المالية بالصرف

٩ ــ تقرر رفع قيمة السلفة المستديمة لفرع الوزارة فى أبها بمبلغ ١٥٠٠٠٠ ريال وقد أرسل شيك بالمبلغ للفرع . لم يتم استلام إشعار من وزارة المالية يفيد الصرف .

الحل

(أمر اعتماد صرف)

١ ــ ٥٠٠٠٠ من حـ/ الصندوق

٥٠٠٠٠ إلى حـ/ أوامر الدفع

(إذن تسوية)

٢ ــ ٥٠٠٠ من حـ/ الصندوق

إلى حـ/ الإيرادات ــ مبيعات حكومية ٥٠٠٠

(أمر اعتماد صرف)

٣ ــ أ ــ عند استلام الحوالة :

١٠٠٠ من حـ/ الحوالات

إلى حـ/ الصندوق ١٠٠٠

(أذن تسوية)

ب ــ عند صرف الحوالة :

١٠٠٠ من حـ/ الحوالات

إلى حـ/ الصندوق ١٠٠٠

(أمر اعتماد صرف)

٤ ــ ١٠٠٠٠ من حـ/ المصروفات ــ البند ٢٠٣

١٠٠٠٠ إلى حـ/ أوامر الدفع

(إذن تسوية)

٥ ــ ٢٥٠٠٠ من حـ/ الحوالات

إلى حـ/ الصندوق ٢٥٠٠٠

(إذن تسوية)

٦ ــ ٥٠٠٠ من حـ/ جارى وزارة المالية

إلى حـ/ الصندوق ٥٠٠٠

(إذن تسوية)

٧ ــ ٦٠٠٠ من حـ/ جارى وزارة المالية

إلى حـ/ الإيرادات المتنوعة ٦٠٠٠

(أمر اعتماد صرف)

٨ ــ من مذكورين

١٢٠٠٠٠ حـ/ المصروفات ـــ البند ١٠١

٢٤٠٠٠ حـ/ المصروفات ـــ البند ١٠٢

إلى مذكورين

١٠٨٠٠ حـ/ أوامر الدفع (باسم مصلحة معاشات التقاعد)

١٣٣٢٠٠ حـ/ أوامر الدفع (باسم مندوب الصرف)

(أمر اعتماد صرف)

٩ ـــ ١٥٠٠٠٠ من حـ/ السلفة المستديمة ـــ طرف مدير فرع أبها

١٥٠٠٠٠ إلى حـ/ أوامر الدفع

ملاحظات على الحل

١) بالنسبه للمبالغ التى يمول بها الصندوق تقوم الإدارة المالية بإعداد أمر اعتماد صرف يتضمن توجيهاً محاسبياً بالخصم على حساب الصندوق والسداد لحساب أوامر الدفع.

٢) عند تحصيل قيمة السيارة الحكومية المباعة فى الصندوق يتم إعداد إذن تسو ية يتضمن توجيهاً محاسبياً بالخصم على حساب الصندوق والإضافة لحساب الإيرادات ـــ مبيعات حكومية.

٣) يتضمن أمر اعتماد الصرف المعد باسم صاحب المكافأة توجيهاً محاسبياً يقضى بخصم قيمة المكافأة على مصروفات الميزانية ـــ بند المكافآت والسداد لحساب الحوالات. وعند ورود الحوالة المصروفة من الصندوق إلى الإداره المالية يتم إعداد إذن تسو ية يتضمن توجيهاً محاسبياً بإقفال حساب الحوالات الوسيط والسداد لحساب الصندوق.

٤) عند تسديد قيمة أوامر الإركاب إلى الخطوط السعودية يتم تحرير أمر اعتماد صرف يتضمن توجيهاً محاسبياً يقضى بالخصم على مصروفات الميزانية ـــ بند النقل الشخصى والسداد لحساب أوامر الدفع الوسيط.

٥) عند ورود الحوالات المصروفة مرفقة مع كشف المدفوعات إلى الإدارة المالية يتم إعداد إذن تسوية يتضمن قيداً محاسبياً كالوارد فى الحل.

٦) بموجب إشعار إيداع المبالغ المسحوبة من الصندوق فى مؤسسة النقد يتم إعداد إذن تسوية يتضمن توجيهاً محاسبياً يقضى بالخصم على حساب جارى وزارة المالية والسداد لحساب الصندوق.

٧) استناداً إلى إشعار مؤسسة النقد الدال على إيداع قيمة خطاب الضمان المصادر، يتم إعداد إذن تسوية يتضمن توجيهاً محاسبياً بالخصم على حساب جارى وزارة المالية بقيمة الضمان البنكى والإضافة إلى حساب الإيرادات المتنوعة.

٨) يتم من واقع مسيرات رواتب الموظفين تحرير أمر اعتماد صرف يتضمن توجيهاً محاسبياً بخصم إجمالى الرواتب والبدلات على مصروفات الميزانية وسداد الحسميات التقاعدية وصافى الرواتب بأوامر دفع

٩) عند زيادة قيمة السلفة المستديمة لفرع الوزارة، يتم إعداد أمر اعتماد صرف يتضمن توجيهاً محاسبياً بالخصم على حساب العهد سلف مستديمة طرف الموظف المسئول عن السلفة والسداد لحساب أوامر الدفع.

(٦)

تم توقيع غرامة تأخير قدرها ٤٣٠٠٠ على المقاول علوى شارد المبطى لقاء تأخير تنفيذ بعض الأعمال الموكلة إليه فى إحدى المشاريع من قبل إحدى الوزارات وقد تم حسم المبلغ من المستخلص الختامى المصروف له بأمر اعتماد صرف رقم ٢٢٠ بتاريخ ١٤٠٤/١٢/١ هـ.

ثم تبين بعدها وجود خطأ فى احتساب غرامة التأخير إذ أن مبلغ الغرامة الصحيح هو ٣٤٠٠٠ ريال وليس ٤٣٠٠٠ ريال.

المطلوب :

١ ــ سرد الإجراءات الواجب اتخاذها من قبل الوزارة لصرف المبلغ المحسوم بالزيادة

من المقاول إثر الطلب الذى تقدم به في ١٤٠٤/١٢/١٠ هـ.

٢ ــ بيان القيد المحاسبى من واقع أمر اعتماد صرف المبلغ للمقاول.

٣ ــ كيفية قيد أمر اعتماد الصرف فى دفترى اليومية والإيرادات.

الحل

١ ــ إجراءات صرف المبلغ المحسوم بالزيادة :

يحرر طلب من قبل الوزارة إلى وزارة المالية للموافقة على صرف مبلغ ٩٠٠٠ ريال (٤٣٠٠٠ ــ ٣٤٠٠٠) بالاستبعاد من حساب الإيرادات المتنوعة ــ غرامات تأخير ــ و يوضح الطلب المرفوع لوزارة المالية للحصول على الترخيص بالصرف رقم وتاريخ أمر الصرف الذى سبق أن أضيف بموجبه المبلغ إلى الإيرادات والإقرار بعدم أسبقية صرفه من الإيرادات قبل ذلك.

وعند الحصول على موافقة وزارة المالية بالصرف يحرر أمر اعتماد صرف باسم المقاول علوى شارد المبطى.

٢ ــ القيد المحاسبى من واقع أمر اعتماد الصرف :

٩٠٠٠ من حـ/ الإيرادات المتنوعة ــ غرامات تأخير بالاستبعاد

٩٠٠٠ إلى حـ/ أوامر الدفع

٣ ــ قيد أمر الصرف فى الدفاتر :

بعد استلام المقاول لأمر الدفع تقيد المبالغ المصروفة بالاستبعاد من الإيرادات بالمداد الأحمر فى الحقل الخاص بالإيرادات بدفتر اليومية، وكذلك فى حقل جزاءات وغرامات بدفتر الإيرادات لاستنزالها من مجموع تلك الحقول.

ملاحظات على الحل

١ ــ تتناول هذه الحالة صرف مبالغ سبقت إضافتها لإيرادات الميزانية إذ سبق إضافة مبلغ (٤٣٠٠٠ ريال) إلى الإيرادات كغرامة تأخير واتضح بعدها أن مبلغ الغرامة الصحيح هو (٣٤٠٠٠ ريال)، مما استوجب رد مبلغ (٩٠٠٠ ريال) إلى المقاول.

وقد تم توضيح الإجراءات الواجب اتباعها لصرف المبلغ المحسوم بالزيادة إلى المقاول.

٢ ــ عند الحصول على موافقة وزارة المالية بالصرف حرر أمر اعتماد صرف باسم المقاول، كان القيد من واقعه كالتالى :

٩٠٠٠ من حـ/ الإيرادات المتنوعة...

٩٠٠٠ إلى حـ/ أوامر الدفع

و يلاحظ هنا تحرير أمر دفع بدلاً من حواله برغم أن المبلغ المنصرف يقل عن عشرين ألف ريال (الحد الأدنى لتحرير أمر الدفع)، وذلك لأن هذه الحالة تمثل أولى الحالات الخمس التى يستخدم فيها أمر الدفع بدلاً من الحوالة بغض النظر عن حجم المبلغ المصروف والتى نوردها فيما يلى :

أ ــ تسديد المستحقات المتعلقة بالباب الرابع (المشاريع)

ب ــ تسديد مستحقات الباب الثالث (برامج الصيانة والنظافة والتشغيل)

جـ ــ تغذية صناديق الجهات الحكومية

د ــ التسديد بين الوزارات والمصالح الحكومية

هـ ــ تسديد مبالغ خارج المنطقه الواقعة فيها الجهة الحكومية

٣ ــ هنا تم إيضاح كيفية قيد المبالغ المستبعدة من الإيرادات فى الدفاتر المحاسبية.

(٧)

استلم كل موظفى المصلحة رواتبهم لجمادى الثانية ١٤٠٥ هـ بما فيهم الموظف عبدالرحمن محمد الموسى الذى استلم راتبه كاملا. فى ١٤٠٥/٧/٤ هـ صدر قرار بقبول استقالة الموظف عبدالرحمن اعتبارا من ١٤٠٥/٦/٢٠ هـ، و بذلك وجب تحصيل مبلغ (١٢٢٢,٣٤) منه كراتب غير مستحق. لم تجر المصلحة أى قيود محاسبية لقيد العهدة طرف الموظف ولكنها رأت حسم المبلغ من تعو يض إجازته ــ المستحقة لقاء فترة خدمته ــ مباشرة من استحقاقه المصروف له فى ١٤٠٥/٧/١٤ هـ.

فاذا علمت الآتى :

أ ـــ المبلغ المستحق كتعويض عن إجازة الموظف عبدالرحمن بلغ (١٥٧٧) ريالا .

ب ـــ التقاعد المصروف بالزيادة لمصلحة معاشات التقاعد لقاء جزء الراتب غير المستحق بلغ (٨٢,١٧) ريال .

فما هى القيود المحاسبية من واقع :

١ ـــ صرف استحقاق الموظف عبدالرحمن فى ١٤٠٥/٧/١٤ هـ .

٢ ـــ قيد المبلغ المصروف بالزيادة لمصلحة معاشات التقاعد فى ١٤٠٥/٧/٥ هـ .

الحل

١ ـــ إثبات صرف استحقاق الموظف

١٥٧٧ من حـ/ مصروفات الميزانية ـــ البند ١٠١

إلى مذكورين

١٢٢٢,٣٤ حـ/ الإيرادات المتنوعة

٣٥٤,٦٦ حـ/ الحوالات

٢ ـــ إثبات صرف التقاعد بالزيادة

٨٢,١٧ من حـ/ العهد تحت التحصيل ـــ طرف مصلحة معاشات التقاعد

إلى حـ/ المطلوبات ٨٢,١٧

قيد المبلغ المصروف بالزيادة لمصلحة معاشات التقاعد لقاء صرف راتب الموظف عبدالرحمن محمد الموسى لجمادى الثانية ١٤٠٢ هـ بالزيادة .

ملاحظات على الحل

١ ـــ استلم كل موظفى المصلحة راتب الشهر الأخير من السنة المالية كاملاً ـــ إثر صرفها فى وقت مبكر كالعادة ـــ بما فيهم أحد الموظفين الذى صدر قرار آجل بقبول استقالته اعتباراً من اليوم العشرين فى الشهر و بذلك يكون قد استحق راتبا

عن ١٩ يوما فقط ، مما استوجب مبلغ (١٢٢٢,٣٤ ريالاً) تمثل صافى راتب ١١ يوما لايستحقها.

ولما كانت الإدارة المالية بصدد إعداد أمر لاعتماد صرف استحقاق الموظف عن تعويض إجازته السنوية التى لم يتمتع بها ، فقد رأت حسم مبلغ (١٢٢٢,٣٤ ريالاً) من استحقاقه البالغ (١٥٧٧ ريالا) ليبقى له مبلغ (٣٥٤,٦٦ ريالاً) حرر به حوالة باسم الموظف.

ويلاحظ أن ذلك الجزء من الراتب غير المستحق قد استبعد من مصروفات الميزانية الخاصة بالسنة المالية السابقة ولذا تم إضافته لإيرادات السنة المالية الجارية.

٢ ـ نتج عن تسديد الراتب بالزيادة إلى الموظف تسديد قسط التقاعد بالزيادة إلى مصلحة معاشات التقاعد (٨٢,١٧ ريالاً) فى السنة المالية الماضية المنتهية فى ١٤٠٥/٦/٣٠ هـ. ولذلك أجرى قيد التسوية فى بداية السنة المالية الجديدة، أثبت فيه هذا المبلغ من جانب كمبلغ واجب التحصيل من مصلحة المعاشات، ومن الجانب الآخر فقد تم إضافة المبلغ ذاته لحساب المطلوبات باعتباره إيراداً لم يحصل بعد.

(٨)

بعد اكتمال توريد المستلزمات المكتبية المطلوبة من قبل المصلحة الحكومية تقرر صرف استحقاق مؤسسة الأدوات المكتبية البالغ (٢٨٧٠٠) ريال بعد حسم غرامة تأخير قدرها ٤٪ منه نسبة لتأخر المؤسسة المعنية فى توريد الأصناف المطلوبة لمدة شهر من التاريخ المتفق عليه. وقد تم تحرير أمر اعتماد الصرف باسم المؤسسة كان توجيهه المحاسبى كالتالى :

٢٧٨٠٠ من حـ/ المصروفات ـ بند المستلزمات المكتبية

إلى مذكورين

١١١٢ حـ/ الإيرادات ــ غرامات

٢٦٨٨٨ حـ/ أوامر الدفع

٢٨٠٠٠

بعد أسبوعين ورد إشعار صرف أمر الدفع من مؤسسة النقد وأعدت الإدارة قيد التسوية التالى :

٢٦٨٨٨ من حـ/ أوامر الدفع

إلى حـ/ جارى وزارة المالية ٢٦٨٨٨

وعند إقفال الدفاتر المحاسبية فى نهاية الشهر اتضح عدم التوازن الحسابى الحاصل فى القيد بأمر اعتماد الصرف حيث يقل جانبه المدين عن جانبه الدائن بمائتى ريال.

كما اتضح الخصم على مصروفات الميزانية ــ بند المستلزمات المكتبية بمبلغ ٢٧٨٠٠ ريال بدلا من ٢٨٧٠٠ ريال التى تمثل أصل الاستحقاق الصحيح، وقد ترتب على ذلك نقص فى احتساب غرامة التأخير قدره ٣٦ ريالا $\frac{٤}{١٠٠}$ (٢٨٧٠٠ــ ٢٧٨٠٠).

وفيما يتعلق بصافى المستحق إلى مؤسسة الأدوات المكتبية فالمبلغ الصحيح هو ٢٧٥٥٢ ريالا (أصل الاستحقاق ــ غرامة التأخير السليمة) وليس ٢٦٨٨٨ ريالا المحرر بها أمر الدفع.

المطلوب :

إعداد التسويات المحاسبية المطلوبة لملافاة الآثار المترتبة على تحرير وقيد أمر اعتماد الصرف باسم مؤسسة الأدوات المكتبية فى الدفاتر بافتراض :

١ ــ توفر رصيد فى بند المستلزمات المكتبية يسمح بالخصم عليه عند اكتشاف الخطأ.

٢ ــ عدم توفر رصيد فى بند المستلزمات المكتبية يسمح بالخصم عليه عند اكتشاف الخطأ.

الحـــل

١ ــ فى حالة توفر رصيد فى اعتماد بند المستلزمات المكتبية .

١/١ يحرر إذن تسوية يكون القيد فيه طبقا للتالى :

٩٠٠ من حـ/ المصروفات ــ بند المستلزمات المكتبية

إلى مذكورين

حـ/ الإيرادات ــ غرامات ٣٦

حـ/ الأمانات المتنوعة ــ مؤسسة الأدوات المكتبية ٦٦٤

٧٠٠

٢/١ ــ ثم يحرر أمر اعتماد صرف باسم مؤسسة الأدوات المكتبية بمبلغ ٦٦٤ ريالا خصما على حساب الأمانات المتنوعة يتضمن التوجيه المحاسبى التالى :

٦٦٤ من حـ/ الأمانات المتنوعة ــ مؤسسة الأدوات المكتبية

٦٦٤ إلى حـ/ الحوالات

٢ ــ فى حالة نفاد رصيد اعتماد بند المستلزمات المكتبية

١/٢ فى حالة عدم توفر الإمكانية للخصم على مصروفات الميزانية كما تم بقيد التسوية فى ظل الافتراض الأول ، ينبغى أولا تحقيق التوازن الحسابى الدفترى بموجب إذن تسوية يكون القيد فيه طبقا للتالى :

٢٠٠ من حـ/ العهد تحت التحصيل ــ طرف مؤسسة الأدوات المكتبية

٢/٢ وبعد تغذية بند المستلزمات المكتبية يصبح فى الإمكان تحرير أمر اعتماد صرف لمؤسسة الأدوات المكتبية يتضمن التوجيه المحاسبى التالى :

٩٠٠ من حـ/ المصروفات ــ بند المستلزمات المكتبية

إلى مذكورين

٣٦ حـ/ الإيرادات ــ غرامات

٢٠٠ حـ/ العهد تحت التحصيل ــ طرف مؤسسة الأدوات المكتبية

٦٦٤ حـ/ الحوالات

ملاحظات على الحل

١ ــ فى حالة توفر رصيد فى بند المستلزمات المكتبية يسمح بالخصم عليه يتم الآتى :

١/١ إعداد قيد تسوية يحقق توازن الحسابات و يتم بموجبه :

١/١/١ ــ الخصم على مصروفات الميزانية بمبلغ ٩٠٠ ريال الذى يمثل مقدار النقص فى إجمالى الاستحقاق (٢٨٧٠٠ ــ ٢٧٨٠٠)

٢/١/١ ــ الإضافة للإيرادات (غرامات) بمبلغ ٣٦ ريالاً الذى يمثل مقدار النقص فى مبلغ الغرامة السليم والناتج عن النقص فى المصروفات الموضح قبلاً (٢٨٧٠٠ ــ ٢٧٨٠٠) × ٤٪

٣/١/١ ــ التعليه فى الأمانات لباقى استحقاق مؤسسة الأدوات المكتبية البالغ ٦٦٤ ريالاً والذى يحسب كالتالى :

	ريال
إجمالى استحقاق مؤسسة الأدوات المكتبية	٢٨٧٠٠
ناقصاً غرامة التأخير الصحيحة ٢٨٧٠٠ × ٤٪	١١٤٨
صافى الاستحقاق	٢٧٥٥٢
قيمة أمر الدفع المصروف	٢٦٨٨٨
باقى الاستحقاق	٦٦٤

٢/١ ــ تحرير أمر اعتماد صرف باسم مؤسسة الأدوات المكتبية لتسديد باقى استحقاقها البالغ ٦٦٤ ريالاً والمعلى فى حساب الأمانات المتنوعة.

٢ ــ فى حالة نفاد رصيد اعتماد بند المستلزمات المكتبية يصبح من غير الممكن تصحيح الخطأ فى المصروفات، إذ أن تصحيح الخطأ يترتب عليه الخصم على بند المستلزمات المكتبية والوقوع فى مخالفة التجاوز المالى. وعليه لايبقى أمامنا إلا :

١/٢ إعداد قيد تسوية من جانب واحد مدين لتحقيق التوازن الحسابى الدفترى الذى اختل بسبب نقص الجانب المدين عن الجانب الدائن فى التوجيه المحاسبى

الذى تضمنه أمر اعتماد الصرف المحرر باسم المؤسسة. وقد نشأ عدم التوازن من قيد وصرف أمر دفع بمبلغ يزيد بمائتى ريال عن صافى الاستحقاق بأمر الصرف كما يتضح من الآتى :

		ريال
قيمة أمر الدفع المصروفة		٢٦٨٨٨
قيمة المستلزمات بأمر الصرف	٢٧٨٠٠	
ناقصاً غرامة التأخير	١١١٢	٢٦٦٨٨
المبلغ الزائد بأمر الدفع		٢٠٠

وقد قيد مبلغ المائتى ريال المصروف بالزيادة كعهدة طرف مؤسسة الأدوات المكتبية.

٢/٢ تحرير أمر اعتماد صرف بعد توفر رصيد فى بند المستلزمات المكتبية يتم بموجبه :

١/٢/٢ ــ الخصم على مصروفات الميزانية بمبلغ ٩٠٠ ريال

٢/٢/٢ ــ الإضافة للإيرادات (غرامات) بمبلغ ٣٦ ريالاً الذى يمثل مقدار النقص فى مبلغ الغرامة

٣/٢/٢ ــ تسديد العهدة تحت التحصيل المقيدة باسم مؤسسة الأدوات الكتابية والبالغة ٢٠٠ ريال

٤/٢/٢ ــ قيد صافى الاستحقاق البالغ ٦٦٤ ريالاً فى حساب الحوالات.

(٩)

فى آخر جمادى الثانية ١٤٠٤هـ عين الموظف عبدالله محمد مشهور فى إحدى **المؤسسات الحكومية** بالمرتبة السابعة وتقرر صرف مبلغ ١٥٠٠٠ ريال كبدل سكن وفقاً للأنظمة للفترة من ١٤٠٤/٧/١هـ إلى ١٤٠٥/٦/٣٠هـ وكان القيد من أمر اعتماد الصرف الصادر فى ١٤٠٤/٩/١٢هـ كالآتى :

١٥٠٠٠ من حـ/ مصروفات الميزانية ــ البند ١٠٢

١٥٠٠٠ إلى حـ/ الشيكات

وقد تم قيد أمر اعتماد الصرف بالدفاتر بعد توقيع صاحب الحق باستلام الشيك رقم ٠٧٤٧٦٣/و فى ١٤٠٤/٩/١٢هـ. وبناء على نقل خدمات الموظف عبدالله إلى مصلحة أخرى فقد تم طى قيده فى ١٤٠٤/١١/١هـ. قام الموظف عبدالله فى نفس اليوم **بإرسال الشيك** رقم ٠٧٤٧٦٣/و دون أن يقوم بصرفه إلى الإدارة المالية بالمؤسسة الحكومية والتى قامت بإلغائه.

المطلوب:

المعالجة المحاسبية لهذه الحالة علما بأن استحقاق الموظف عبدالله لبدل السكن تبلغ ٥٠٠٠ ريال خلال فترة الأشهر الأربعة التى عملها بالمؤسسة الحكومية.

الحل

١٥٠٠٠ من حـ/ الشكيات

إلى مذكورين

حـ/ المصروفات بالاستبعاد ـــ النبد (١٠٢) ١٠٠٠٠

حـ/ الأمانات ـــ مرتجع رواتب ٥٠٠٠

لقاء إلغاء الشيك رقم ٠٧٤٧٦٣/و بتاريخ ١٤٠٤/٩/١٢ هـ المسحوب لأمر الموظف عبدالله محمد مشهور لقاء بدل السكن للفترة من ١٤٠٤/٧/١ ـــ ١٤٠٥/٦/٣٠ حيث لايستحق المذكور ثلثى بدل السكن المنصرف و يستحق ثلثه فقط ثم تعليته بالأمانات لحين حضوره ومطالبته بصرف استحقاقه.

ملاحظات على الحل

تعالج هذه الحالة التطبيقية صرف بدل سكن كمثال فقط[١] للاستحقاقات التى تصرف للموظفين بالمؤسسات العامة الحكومية التى يحق لها تحرير شيكات مسحوبة على مؤسسة النقد العربى السعودى، شأنها فى ذلك شأن البلديات التى يجوز لها أيضا صرف

(١) يمكن استبدال بدل السكن بأى مصروف آخر وتبقى المعالجة المحاسبية كما هى

استحقاقات البابين الأول والثانى مباشرة من مؤسسة النقد بموجب شيكات أو من صناديقها المغذاة من المؤسسة.

أوضحت الحالة أنه تم الخصم على مصروفات الميزانية ــ بند البدلات بكامل قيمة بدل السكن (١٥٠٠٠ ريال) ولكن نتيجة لنقل خدمات الموظف المذكور قبل ٨ أشهر من نهاية السنة المالية التى صرف عنها بدل سكن كامل فسيكون :

		ريال
مبلغ بدل السكن المستحق للموظف	= $\frac{١٥٠٠٠ \times ٤}{١٢}$	= ١٠٠٠٠
مبلغ بدل السكن غير المستحق للموظف	= $\frac{١٥٠٠٠ \times ٨}{١٢}$	= ٥٠٠٠
بدل السكن لسنه مالية كاملة		١٥٠٠٠

وقد تم تحرير شيك بمبلغ ١٥٠٠٠ ريال باسم الموظف الذى لم يصرفه لحين طى قيده مما حدا به إلى القيام برد الشيك إلى المؤسسة الحكومية التى قامت بإلغائه وتحرير قيد تسوية تم بموجبه إقفال حساب الشيكات الوسيط واستبعاد مبلغ بدل السكن غير المستحق للموظف من حساب المصروفات (البدلات) وقيد مبلغ بدل السكن المستحق للموظف كأمانة لحين حضوره ومطالبته بحقه.

ولو زامن إلغاء الشيك مطالبة الموظف باستحقاقه وتحرير أمر اعتماد صرف باسمه بدلاً من تحرير إذن تسوية لكان التوجيه المحاسبى المتضمن بأمر اعتماد الصرف كالآتى :

١٥٠٠٠ من حـ/ الشيكات

إلى مذكورين

١٠٠٠٠ حـ/ المصروفات بالاستبعاد ــ البند ١٠٢

٥٠٠٠ حـ/ الحوالات

(١٠)

قررت **إحدى المؤسسات العامة** توقيع غرامة تأخير قدرها (٣٠٠٠٠) ريال على أحد المقاولين الذى تأخر فى تنفيذ أحد مشروعاتها. وعند صرف استحقاقه البالغ (٣٠٠٠٠٠) ريال تم حسم مبلغ الغرامة منه وحرر له أمر دفع بصافى المبلغ.

المطلوب :

١ ــ إثبات القيود المحاسبية عند صرف استحقاق المقاول.

٢ ــ إثبات القيود المحاسبية عند ورود إشعارات المالية بتحويل أوامر الدفع للصرف

٣ ــ إثبات ورود إشعار توريد شيك الغرامة لحساب وزارة المالية فى مؤسسة النقد.

الحل

١ ــ إثبات صرف استحقاق المقاول

٣٠٠٠٠٠ من حـ/ مصروفات الميزانية ــ المشاريع

إلى مذكورين

٣٠٠٠٠ حـ/ أوامر الدفع (باسم وزارة المالية)

٢٧٠٠٠٠ حـ/ أوامر الدفع (باسم المقاول)

٢ ــ عند ورود إشعارات المالية

من مذكورين

٣٠٠٠٠ حـ/ أوامر الدفع (باسم وزارة المالية)

٢٧٠٠٠٠ حـ/ أوامر الدفع (باسم المقاول)

إلى حـ/ جارى وزارة المالية ٣٠٠٠٠٠

إثبات تحويل أمرى الدفع رقم .... بتاريخ .... ورقم .... بتاريخ .... للصرف بموجب الإشعارات المرفقة.

٣ ــ عند ورود إشعار توريد شيك الغرامة

٣٠٠٠٠ من حـ/ جارى وزارة المالية

إلى حـ/ الإيرادات (جزاءات وغرامات) ٣٠٠٠٠

إثبات إيداع شيك الغرامة على المقاول .... فى مؤسسة النقد العربى السعودى بموجب الإشعار المرفق .

ملاحظات على الحل

١ ــ يتضح من سياق الحل أن المؤسسات العامة الحكومية عند حسم غرامات التأخير على الباب الرابع (المشاريع) تقوم بقيمة الغرامة البالغة فى هذه الحالة (٣٠٠٠٠) ريال ٢ ــ ثم يتم استبدال أمر الدفع بشيك مسحوب على مؤسسة النقد لأمر وزارة المالية ، وعند ورود إشعار أمر الدفع يجعل حساب جارى وزارة المالية دائناً ٣ ــ وأخيراً يتم إيداع الشيك المنبثق من أمر الدفع والمحرر باسم وزارة المالية فى مؤسة النقد العربى السعودى حيث تضاف قيمته فى الدفاتر إلى حساب الإيرادات من واقع إشعار توريده فى المؤسسة .

(١١)

فيما يلى بعض العمليات التى قامت بها إحدى الوزارات الحكومية :

١ ــ فى منتصف الشهر الثانى من السنة المالية قام مندوب صرف المرتبات بتوريد مبلغ ٢٩٨٦ ريالا صافى راتب الموظف سلمان فى الصندوق لعدم استلامه خلال المدة النظامية للصرف .

٢ ــ فى منتصف الشهر الثالث ورد مندوب الصرف فى صندوق الوزارة راتب الموظفين عجلان وحمدان ، صافى راتب الأول ١٦٠٠ ريال والثانى ٢٣٠٠ ريال .

٣ ــ فى نهاية الشهر الخامس طالب الموظف عجلان بدفع مرتبه الذى سبق أن علّى فى الأمانات وحرر له أمر اعتماد صرف بذلك .

٤ ــ فى أول الشهر السادس وردت الشئون المالية حوالة مصروفة للموظف عجلان (١٦٠٠) ريال .

٥ ــ انتهت السنة المالية ولم يتقدم الموظف سلمان وحمدان لصرف راتبيهما .

٦ ــ فى الشهر الأول للسنه الماليه الجديدة ورد مندوب الصرف صافى راتب الموظف عبدالكريم للشهر الأخير من السنة المالية القديمة والبالغ ١٥٧٠ ريالا فى الصندوق

لعدم استلامه خلال المدة المحددة للصرف .

٧ ــ خلال السنه المالية الجديدة وافق الممثل المالى على صرف راتب الموظف سلمان وحرر له أمر اعتماد صرف بذلك (٢٩٨٦) ريالا .

المطلوب : إعداد القيود المحاسبية من واقع العمليات التى ذكرت .

الحل

١ ــ عند إيداع الراتب فى الصندوق

٢٩٨٦ من حـ/ الصندوق

إلى حـ/ الأمانات مرتجع رواتب ٢٩٨٦

إيداع صافى راتب الموظف سلمان فى الصندوق بموجب إيصال استلام رقم لعدم استلامه خلال المدة النظامية للصرف .

٢ ــ إثبات إيداع الرواتب فى الصندوق

٣٩٠٠ من حـ/ الصندوق

إلى حـ/ الأمانات مرتجع رواتب ٣٩٠٠

إيداع صافى رواتب الموظفين عجلان وحمدان بموجب بإيصال استلام رقم لعدم استلامها خلال المدة النظامية للصرف .

٣ ــ صرف راتب الموظف عجلان

١٦٠٠ من حـ/ الأمانات مرتجع رواتب

١٦٠٠ إلى حـ/ الحوالات

٤ ــ إثبات صرف قيمة الحوالة

١٦٠٠ من حـ/ الحوالات

إلى حـ/ الصندوق ١٦٠٠

قيمة الحوالة باسم الموظف عجلان والمصروفة من الصندوق .

٥ ــ عند نهاية السنة المالية :

٥٢٨٦ من حـ/ الأمانات مرتجع رواتب

إلى حـ/ الإيرادات المتنوعة ٥٢٨٦

إزالة الرواتب المرتجعة فى نهاية السنة المالية وإضافتها لحساب الإيرادات المتنوعة.

٦ ـــ عند إيداع راتب جمادى الثانية :

١٥٧٠ من حـ/ الصندوق

إلى حـ/ الأمانات مرتجع رواتب ١٥٧٠

إيداع راتب الموظف عبدالكريم للشهر الأخير من السنة المالية الماضيه فى الصندوق بموجب ....

٧ ـــ إثبات صرف راتب الموظف سلمان

١٥٧٠ من حـ/ الإيرادات المتنوعة بالاستبعاد

١٥٧٠ إلى حـ/ الحوالات

ملاحظات على الحل

تعالج هذه الحالة كل القيود المحاسبية المتعلقة بالرواتب التى لايتقدم أصحابها لاستلامها خلال المدة النظامية للصرف، حيث يتم عرض القيود المحاسبية ذات العلاقة التى تجرى خلال السنة المالية الجارية وفى نهايتها وفى السنه المالية الجديدة.

وسنبدى فيما يلى ملاحظاتنا على القيود المحاسبية التى وردت فى الحل تباعاً :

١ ـــ فى منتصف الشهر الثانى من السنة المالية أودع مندوب صرف المرتبات صافى راتب الموظف سلمان للشهر السابق. وقد تم قيد المبالغ المودعة فى الجانب المدين من حساب الصندوق مقابل تعليتها فى الجانب الدائن من حساب الأمانات مرتجع الرواتب.

٢ ـــ فى منتصف الشهر الثالث من السنة المالية تم إيداع صافى راتبى الموظفين عجلان وحمدان حيث قيد فى حساب الصندوق مجموع الراتبين أما التفاصيل فواردة فى شرح القيد المحاسبى الذى يقيد منه فى دفتر إفرادى الأمانات المبالغ التى فى ذمة الجهة الحكومية لكل موظف على حدة.

٣ ــ عند مطالبة الموظف عجلان براتبه البالغ ١٦٠٠ ريال والذى سبق تعليته فى الأمانات حرر له أمر اعتماد صرف بذلك. وقد تم إزالة صافى الراتب من حساب الأمانات مرتجع رواتب بجعله مديناً، أما حساب الحوالات الوسيط فقد جعل دائناً لحين صرف الحوالة.

٤ ــ عند صرف الحوالة بمبلغ ١٦٠٠ ريال تم إقفال حساب الحوالات الوسيط بجعله مديناً وجعل الحساب الرئيسى الذى أعطى دائناً.

٥ ــ حتى حلول نهاية السنة المالية لم يتم صرف الرواتب المرتجعة الآتية:

الاسم	المبلغ
سلمان	٢٩٨٦
حمدان	٢٣٠٠
الإجمالى	٥٢٨٦

ولذلك تم إزالة الرواتب المرتجعه غير المصروفة من حساب الأمانات وتسويتها لحساب الإيرادات المتنوعة فى نهاية السنة المالية

٦ ــ فيما يتعلق براتب الشهر الأخير من السنة المالية وجهت التعليمات المالية بأن يبقى لدى مأمورى الصرف حتى اليوم العاشر من الشهر الأول للسنه المالية الجديدة. وفى اليوم الحادى عشر يتم إيداعه فى الصندوق كأمانة. وهذا هو الحال بالنسبة لراتب الموظف عبدالكريم الذى قيد فى حساب الصندوق وعلّى فى حساب الأمانات مرتجع رواتب من الجانب الآخر.

٧ ــ الموظف سلمان الذى علّى راتبه فى حساب الأمانات مرتجع رواتب خلال الشهر الثانى من السنة المالية وأزيل من حساب الأمانات ليضاف إلى حساب الإيرادات المتنوعة فى نهاية السنة المالية تقدم بطلب لصرف راتبه خلال السنة المالية الجديدة، وبناء على موافقة الممثل المالى تم تحرير أمر اعتماد صرف استبعد

بموجبه صافى راتب الموظف سلمان من حساب الإيرادات المتنوعة مقابل قيد المبلغ فى الجانب الدائن من حساب الحوالات.

(١٢)

أعدت مسيرات رواتب إحدى المصالح عن شهر صفر ١٤٠٥ هـ وكان بيانها كالتالى:

٣٠٣١٢٠ ريالا إجمالى الرواتب

٥٦٦٠٠ ريال بدل انتقال

وحرر أمر اعتماد صرف باسم مندوب الصرف ليتولى صرف المرتبات لأصحابها. وقد تم صرف جميع الاستحقاقات الواردة بالمسيرات المذكورة ماعدا صافى مرتب أحد الموظفين الذين ابتعثوا للخارج فى ٢ ربيع الأول ١٤٠٥ هـ وسافر دون قبض راتبه وكانت تفاصيل راتب الموظف المذكور كالآتى:

٣٠٠٠ ريال راتب إجمالى

٤٠٠ ريال بدل انتقال

وعندما عاد الموظف من الخارج فى شهر رجب ١٤٠٦ هـ طالب بذلك المرتب واتخذت الإجراءات اللازمة وصرف له استحقاقه فى ٥ شعبان ١٤٠٦هـ.

المطلوب:

١) إثبات القيود المحاسبية من واقع أمر اعتماد الصرف الذى حرر لصرف مرتبات المصلحة عن شهر صفر ١٤٠٥ هـ، علما بأن حسميات التقاعد تم تسديدها لمصلحة معاشات التقاعد فورا فى نفس أمر الصرف.

٢) إثبات القيود المحاسبية المترتبة على عدم صرف مرتب الموظف المبتعث لشهر صفر والتى تجرى خلال الفترة سالفة الذكر.

٣) كتابة الإجراءات التى تتخذ لصرف مرتب الموظف بعد عودته طبقا للتعليمات المالية والقيود المحاسبية المتعلقة بصرف استحقاقه.

الحل

١) القيود المحاسبية من واقع أمر اعتماد صرف الرواتب

من مذكورين

٣٠٣١٢٠ حـ/ المصروفات ــ البند (١٠١)

٥٦٦٠٠ حـ/ المصروفات ــ البند (١٠٢)

إلى مذكورين

٢٧٢٨٠,٨٠ حـ/ أوامر الدفع ــ تقاعد

٣٣٢٤٣٩,٢٠ حـ/ أوامر الدفع

٢) إثبات عدم صرف مرتب الموظف

أ ــ توريد صافى الراتب فى الصندوق

ريال	
٣٠٠٠	إجمالى راتب الموظف
٤٠٠	بدل الانتقال
(٢٧٠)	حسميات التقاعد
٣١٣٠	صافى الراتب
٣١٣٠	من حـ الصندوق

إلى حـ/ الأمانات مرتجع رواتب ٣١٣٠

ب ــ إزالة الراتب المرتجع فى نهاية السنة المالية

٣١٣٠ من حـ/ الأمانات مرتجع الرواتب

إلى حـ/ الإيرادات المتنوعة ٣١٣٠

(٣) صرف مرتب الموظف بعد العودة :

أ ــ إجراء طلب صرف المرتب :

يتم تقديم طلب ــ بصرف المرتب المرتجع بالاستبعاد من حـ/ الإيرادات

ــ إلى الممثل المالى موضحا به أسباب عدم صرف المبلغ قبلا ومبررات طلب استبعاده ومرفقا به نسخ من القرارات المتعلقة بذلك والطلب المقدم من طالب الاستحقاق بالإضافة إلى الإقرار المالى بشأن طلب صرف مبالغ مرتجعات الرواتب والبدلات والأجور بالاستبعاد من الإيرادات بعد توقيعه من المسئولين فى المصلحة المذكورة. وفى حالة قناعة الممثل المالى يعتمد إجازة صرف راتب الموظف، وعندما يتم تحرير أمر اعتماد صرف الرواتب من قبل الشئون المالية يرفق به أصل الإقرار المالى المشار إليه سابقا.

ب ــ إثبات صرف راتب الموظف :

٣١٣٠ من حـ/ الإيرادات المتنوعة ــ بالاستبعاد

٣١٣٠ إلى حـ/ الحوالات

جـ ــ إثبات صرف الحوالة

٣١٣٠ من حـ/ الحوالات

إلى حـ/ الصندوق ٣١٣٠

ملاحظات على الحل

(١) ورد فى هذه الحالة التطبيقية أمر اعتماد صرف محرر من واقع مسيرات رواتب شهر صفر ١٤٠٥ هـ الخاصة بإحدى المصالح الحكومية. وقد تم الخصم بأمر الصرف على حساب مصروفات الميزانية بند رواتب المدنيين بمبلغ (٣٠٣١٢٠) ريالا وحساب مصروفات الميزانية بند البدلات بمبلغ (٥٦٦٠٠) ريال. وبموجب أمر اعتماد الصرف تم سحب أمرى دفع أحدهما باسم مصلحة معاشات التقاعد بمبلغ (٢٧٢٨٠,٨٠) ريالاً الذى يمثل حسميات التقاعد البالغة ٩٪ من أصل الراتب. أما امر الدفع الآخر فقد حرر باسم مندوب صرف الرواتب وذلك بصافى قيمة الرواتب البالغة (٣٣٢٤٣٩,٢٠) ريالاً.

(٢) أ ــ تعرض هذا الجزء من الحالة لإثبات كل القيود المحاسبية التى تجرى إثر عدم

صرف الموظف المبتعث لراتب شهر صفر بسبب سفره إلى الخارج فى البعثة التى لم يعد منها إلا فى رجب ١٤٠٦ هـ، أى بعد انقضاء السنه المالية ١٤٠٥/ ١٤٠٦هـ.

ففيما يتعلق بصافى الرواتب والأجور الشهرية التى لا تصرف خلال خمسة عشر يوماً من تاريخ استلام مندوب الصرف لقيمتها بسبب غياب أصحابها أو لأى سبب آخر فقد وجه النظام المحاسبى الحكومى بضرورة توريدها إلى الصندوق من قبل مندوب الصرف مع إرفاق سند الاستلام مع مسير الرواتب، مع ملاحظة إثبات خلاصة الرواتب التى لم تصرف على نفس المسير، و ينبغى قيد المبالغ المودعة بالصندوق فى حساب الأمانات مرتجع رواتب بموجب صورة إيصال الاستلام المرسلة رفق كشف المتحصلات لقسم الحسابات.

ب ــ عند حلول نهاية السنة المالية ١٤٠٥/ ١٤٠٦ هـ وعدم تقدم أصحاب الرواتب المرتجعة لاستلامها، يتعين على الجهة الحكومية حصر كل الرواتب المرتجعة تمهيداً لإزالتها من حساب الأمانات مرتجع رواتب وتسويتها لحساب الإيرادات المتنوعة. وقد يتبادر إلى الأذهان سؤال حول أحقية أصحاب الرواتب المرتجعة فى استلام استحقاقاتهم بعد إضافتها إلى الإيرادات. بالطبع يحق لهم ذلك مالم ينقض عامان على تاريخ صرف استحقاقات الرواتب، فبعد مرور سنتين من ذلك التاريخ، يسقط حق الموظف فى مواجهة الخزانة مالم يكن له عذر شرعى مانع لاستلامه مستحقاته، أما الجهة التى تقرر شرعية الأعذار من عدمها فهى ديوان المظالم.

(٣) فيما يتعلق بالإجراءات المتخذة لصرف مرتب الموظف بعد عودته، فقد وجهت التعليمات المالية للميزانية والحسابات بضرورة الحصول على موافقة ممثل وزارة المالية بصرف الراتب بالاستبعاد من حساب الإيرادات المتنوعة، وعند تأكد الممثل المالى من عدم سابقة الصرف وصدور موافقته على صرف الراتب تحرر الإدارة المالية أمر اعتماد صرف باسم صاحب الاستحقاق يكون القيد من واقعه كالوارد فى الفقره (٣ ب) من الحل. وعند صرف الحوالة و ورودها إلى الإدارة المالية يقفل حساب الحوالات الوسيط ويجعل حساب الصندوق دائنا بقيمة الحوالة المصروفة.

(١٣)

* موظف مجاز تم صرف راتبه لشهر ربيع الأول ١٤٠٦ هـ ثم نزل اسمه بمسير الرواتب خطأ مرة أخرى كالآتي :

الاسم	أصل الراتب	بدل النقل	التقاعد	صافي الراتب
محمد سعد العتيبي	٤٨٠٠	٦٠٠	٤٣٢	٤٩٦٧

ورد مندوب الصرف صافي الراتب في الصندوق لعدم استلامه في خلال ١٥ يوما وعليه فقد تم إجراء التسوية المحاسبية المطلوبة بالإدارة المالية، وقد تم اكتشاف الخطأ بعد ذلك عند رجوع الموظف من الإجازة في ربيع الثاني ١٤٠٦ هـ.

١ ــ فما هي التسويات لتصحيح الخطأ إذا علمت أن التقاعد قد تم تسديده لمصلحة المعاشات.

٢ ــ ماهي التسويات المطلوبة لتصحيح الخطأ إذا علمت أن التقاعد المحسوم من راتب الموظف لم يسدد بعد لمصلحة معاشات التقاعد.

الحل

١ ــ
من مذكورين
٤٩٦٨ حـ/ الأمانات مرتجع رواتب
٤٣٢ حـ/ عهد تحت التحصيل ــ طرف مصلحة معاشات التقاعد
إلى مذكورين
حـ/ المصروفات بالاستبعاد البند (١٠١) ٤٨٠٠
حـ/ المصروفات بالاستبعاد البند (١٠٢) ٦٠٠

٢ ــ
من مذكورين
٤٩٦٨ حـ/ الأمانات مرتجع رواتب

٤٣٢ حـ/ الأمانات المتنوعة ــ تقاعد

إلى مذكورين

حـ/ المصروفات بالاستبعاد البند (١٠١) ٤٨٠٠

حـ/ المصروفات بالاستبعاد البند (١٠٢) ٦٠٠

ملاحظات على الحل

(١) تتعلق هذه الحالة بتكرار الخصم على المصروفات دون وجه حق مما نتج عنه صرف مبلغ تم تعليته فى الأمانات، وقد تم اكتشاف تكرار الصرف قبل استلام الموظف للراتب المعلى فى الأمانات. وحتى يمكن استيعاب الحل بصورة كاملة سوف نعيد تصوير كل القيود المحاسبية التى تمت بالجهة الحكوميه فى ظل الافتراض الأول المتعلق بتسديد حسميات التقاعد لمصلحة المعاشات مرتين. مرةً إثر صرف راتب الإجازة وأخرى عند صرف رواتب الموظفين. فالقيد المحاسبى من واقع أمر اعتماد الصرف المستقل المحرر عن راتب إجازة الموظف المذكور يبدو كالتالى :

من مذكورين

٤٨٠٠ حـ/ المصروفات ــ البند ١٠١

٦٠٠ حـ/ المصروفات ــ البند ١٠٢

إلى مذكورين

٤٣٢ حـ/ الأمانات المتنوعة ــ تقاعد

٤٩٦٨ حـ/ الحوالات

وعند تسديد حسميات التقاعد إلى مصلحة المعاشات تم تحرير أمر اعتماد صرف كان القيد من واقعه كالتالى

من حـ/ الأمانات المتنوعة ــ تقاعد

إلى حـ/ أوامر الدفع

وعند ورود إشعار صرف أمر الدفع جرى قيد التسوية الخاص بإقفال حساب أوامر

الدفع الوسيط والتسديد لحساب جارى وزارة المالية. وعند ورود الحوالة المصروفة باسم الموظف يتم تحرير قيد تسوية يجعل فيه حساب الحوالات مدينا بمبلغ ٤٩٦٨ ريالا وحساب الصندوق دائن.

أما أمر اعتماد صرف رواتب منسوبى الجهة الحكومية الذى تكرر فيه راتب الموظف المجاز فيبدو القيد من واقعه كالتالى

من مذكورين

حـ/ المصروفات ــ النبد ١٠١ * * *

حـ/ المصروفات ــ البند ١٠٢ * * * *

إلى مذكورين

حـ/ أوامر الدفع (باسم مصلحة المعاشات) * *

حـ/ أوامر الدفع (باسم مأمور الصرف)

ونسبة لعدم تقدم الموظف خلال المدة النظامية لاستلام صافى الراتب الذى لايستحقه أصلاً فقد تم توريده فى الصندوق وأجرت الإدارة المالية قيد التسوية التالى :

٤٩٦٨ من حـ/ الصندوق

إلى حـ/ الأمانات مرتجع رواتب ٤٩٦٨ *

وتصحيحاً لما جرى فقد أثبتت الإدارة المالية قيد التسوية الوارد فى الحل والذى تم بمقتضاه الآتى :

* إزالة صافى الراتب (٤٩٦٨ ريالا) المقيد باسم الموظف من حساب الأمانات مرتجع رواتب إذ أن الجهه الحكومية ليست مدينة حقيقة للموظف.

** قيد حسميات التقاعد (٤٣٢ ريالا) المسددة بالزيادة إلى المصلحة دون وجه حق كعهدة واجبة التحصيل من مصلحة معاشات التقاعد.

*** استبعاد (٤٨٠٠ ريالا) من حساب المصروفات ــ رواتب وهو المبلغ المخصوم خطأ بالزيادة قبلاً حتى يبقى ذلك الحساب على رصيده السليم.

**** استبعاد مبلغ (٦٠٠ ريال) من حساب المصروفات ــ بدل نقل وهو المبلغ المخصوم بالزيادة قبلاً على ذلك الحساب

(٢) فى ظل الافتراض الثانى لم يتم بعد تسديد حسميات التقاعد البالغة (٤٣٢ ريالا) إلى مصلحة معاشات التقاعد، أى أنها مازالت مقيدة كأمانة باسم مصلحة المعاشات. وطالما أن قيد هذه الحسميات بالأمانات ناتج عن خطأ تكرار الصرف فيلزم إزالتها من حساب الأمانات المتنوعة.

(١٤)

تغيب أحد الموظفين عن صرف راتب ربيع الثانى فورد مندوب الصرف صافى راتبه البالغ ٢٨٦٥ ريالا فى الصندوق وعلى المبلغ بحساب الأمانات مرتجع رواتب فى ١٤٠٤/٥/١٦ هـ. وعند عودة الموظف صرف له استحقاقه خصما من بند الرواتب فى ١٤٠٤/٥/٣٠ هـ حيث فات على الموظف المختص أن المبلغ المستحق معلى بالأمانات وكان القيد بأمر الصرف رقم ١٧٨٠ بتاريخ ١٤٠٤/٥/٣٠ هـ.

٢٨٦٥ من حـ/ مصروفات الميزانية ــ البند ١٠١

٢٨٦٥ إلى حـ/ الحوالات

فكيف تعالج هذه الحالة التى ترتب عليها تكرار الخصم على مصروفات الميزانية دون صرف مبالغ غير مستحقة فى ظل الافتراضين التاليين:

(١) تم اكتشاف الخطأ خلال السنة المالية الجارية

(٢) تم اكتشاف الخطأ خلال السنة المالية التالية

الحل

(١) يحرر إذن تسوية يكون القيد فيه كالآتى:

٢٨٦٥ من حـ/ الأمانات مرتجع رواتب

إلى حـ/ المصروفات بالاستبعاد ــ (البند ١٠١) ٢٨٦٥

تصحيح الخطأ بأمر اعتماد صرف رقم ١٧٨٠ بتاريخ ١٤٠٤/٥/٣٠ حيث صرف

راتب الموظف... خصما من بند الرواتب بدلا من إزالته من حساب الأمانات مرتجع رواتب الذى علّى به فى ١٤٠٤/٥/١٦ هـ.

(٢) لايجرى أى قيد محاسبى، لأن القيد المحاسبى الواجب إجراؤه طرفاه متماثلان إذ يبدو كالتالى:

٢٨٦٥ من حـ/ الإيرادات المتنوعة

إلى حـ/ الإيرادات المتنوعة ٢٨٦٥

تصحيح الخطأ بأمر اعتماد صرف رقم ١٧٨٠ بتاريخ ١٤٠٤/٥/٣٠ هـ حيث صرف راتب الموظف... خصماً من بند الرواتب بدلاً من إزالته من حساب الأمانات مرتجع رواتب الذى علّى به فى ١٤٠٤/٥/١٦ هـ وأضيف للإيرادات المتنوعة فى نهاية السنة المالية الماضية.

ملاحظات على الحل

(١) بالنسبة للافتراض الأول فقد تم اكتشاف خطأ تكرار الخصم على مصروفات الميزانية بدلاً من إزالة الراتب من حساب الأمانات خلال السنة المالية نفسها، ولذلك أجرى قيد التسوية بالإدارة المالية لإزالة الراتب المصروف للموظف من حساب الأمانات مرتجع رواتب مقابل استبعاده من حساب مصروفات الميزانية بند الرواتب.

(٢) فى السنه المالية الجديدة عندما يتم اكتشاف خطأ تكرار الخصم على المصروفات الذى حدث فى السنة المالية الماضية لايجرى أى قيد محاسبى لتصحيح ذلك الخطأ. لماذا؟ لأن القيد المحاسبى الواجب إجراؤه طرفاه متماثلان كالتالى

٢٨٦٥ من حـ/ الإيرادات المتنوعة

إلى حـ/ الإيرادات المتنوعه ٢٨٦٥

فكيف تم التوصل إلى هذا القيد ذى الطرفين المتماثلين. إذا رجعنا بذاكرتنا قليلاً إلى السنة المالية الماضية لأدركنا أن مبلغ (٢٨٦٥ ريالا) قد تمت إزالته من حساب الأمانات مرتجع رواتب فى نهاية السنة المالية المنصرمة وأضيف إلى حساب الإيرادات

المتنوعة حسب توجيهات النظام المحاسبى الحكومى.

ومن هنا جاء الشق المدين من القيد المحاسبى الوارد أعلاه إذ استبعدنا من الإيرادات المتنوعة (الخاصة بالسنة الماضية) الراتب المرتجع المضاف إليها خطأ إذ كان ينبغى إزالته قبلا عند صرف راتب الموظف فى ١٤٠٤/٥/٣٠ هـ حيث كان من المفروض أن يكون التوجيه المحاسبى بأمر اعتماد الصرف كالآتى :

١٨٦٥ من حـ/ الأمانات مرتجع رواتب

١٨٦٥ إلى حـ/ الحوالات

أما الإضافة إلى الإيرادات فى الجانب الدائن من القيد، فقد نتجت عن استبعاد مبلغ ٢٨٦٥ ريالا من مصروفات الميزانية (البند ١٠١) التى خصم عليها خطأ فى سنة مالية ماضية.

(١٥)

فى منتصف جمادى الأولى ١٤٠٦ هـ علّى راتب الموظف على الغامدى البالغ ٢٨٩٦ ريالا فى الأمانات مرتجع رواتب بالقيد التالى :

٢٨٩٦ من حـ/ الصندوق

إلى حـ/ الأمانات مرتجع رواتب ٢٨٩٦

وفى نهاية السنة المالية تم إزالة الراتب المرتجع من حساب الأمانات وإضافته إلى حساب الإيرادات المتنوعه طبقا للقيد التالى :

٢٩٨٦ من حـ/ الأمانات مرتجع رواتب

إلى حـ/ الإيرادات المتنوعة ٢٩٨٦

أى بزيادة ٩٠ ريالا فى كل من حسابى الأمانات مرتجع رواتب والإيرادات المتنوعة وعند مطالبة الموظف براتبه فى رجب ١٤٠٦ هـ حرر له أمر اعتماد صرف وقد كان القيد من واقعه كالتالى :

٢٩٨٦ من حـ/ الإيرادات المتنوعة بالاستبعاد

إلى حـ/ الحوالات ٢٩٨٦

فما هى التسويات المحاسبية التى تجرى عند اكتشاف الصرف بالزيادة للموظف الغامدى ؟

الحل

٩٠ من حـ/ العهد تحت التحصيل ـــ طرف الموظف على الغامدى

إلى حـ/ الأمانات مرتجع رواتب ٩٠

ملاحظات على الحل

يتضح من مجريات الحالة أعلاه أن الصواب جانب المحاسب عند إجرائه للقيد المحاسبى المتعلق بإزالة راتب الموظف المرتجع فى نهاية السنة المالية وإضافته للإيرادات حيث نتج عن ذلك إزالة ٩٠ ريالا بالزيادة من حساب الأمانات مرتجع رواتب وزيادة إيرادات السنة المالية القديمة بتسعين ريالا مما ترتب عليه صرف مبلغ ٩٠ ريالا بالزيادة للموظف فقيد المبلغ كعهدة واجبة التحصيل منه من جانب ثم قيد نفس المبلغ فى الشق الدائن من حساب الأمانات مرتجع رواتب من الجانب الآخر.

(١٦)

فى منتصف جمادى الأولى ١٤٠٥ هـ علّى راتب الموظف خالد الرميح البالغ ٢٩٨٦ ريالا فى الأمانات مرتجع رواتب بالقيد التالى :

٢٩٨٦ من حـ/ الصندوق

إلى حـ/ الأمانات مرتجع رواتب ٢٩٨٦

وفى نهاية جمادى الثانية ١٤٠٥ هـ تم إزالة الراتب المرتجع من حساب الأمانات وإضافته إلى حساب الإيرادات المتنوعة طبقا للقيد التالى :

٢٨٩٦ من حـ/ الأمانات مرتجع رواتب

إلى حـ/ الإيرادات المتنوعة ٢٨٩٦

أى بنقص قدره ٩٠ ريالا فى كل من حسابى الأمانات مرتجع رواتب، والإيرادات المتنوعة وعند مطالبة الموظف براتبه فى رجب ١٤٠٥ هـ حرر له أمر اعتماد صرف وقد

كان القيد من واقعه كالتالى :

٢٨٩٦ من حـ/ الإيرادات المتنوعة بالاستبعاد

٢٨٩٦ إلى حـ/ الحوالات

فما هى التسويات المحاسبية التى تجرى عند اكتشاف عملية الصرف بالنقصان للموظف خالد الرميح ؟

الحل

٩٠ من حـ/ الأمانات مرتجع رواتب

إلى حـ/ الأمانات المتنوعة ــ الموظف خالد الرميح ٩٠

ملاحظات على الحل

من المعلوم أن حساب الأمانات مرتجع رواتب يزال فى نهاية السنة المالية و يضاف للإيرادات المتنوعة ولكن نتيجة للخطأ الذى ارتكبه المحاسب بقيد مبلغ أقل قدره تسعون ريالا فى القيد التالى :

من حـ/ الأمانات مرتجع رواتب

إلى حـ/ الإيرادات المتنوعة

بقى مبلغ ٩٠ ريالا كرصيد دائن فى حساب الأمانات مرتجع رواتب ودور هذا الرصيد للسنة المالية الجديدة نسبة للفشل فى اكتشاف الخطأ أثناء السنة المالية القديمة وقطعا لو تم اكتشاف الخطأ خلال السنة المالية القديمة نفسها لأ زيل المبلغ المذكور من حساب الأمانات مرتجع رواتب وأضيف للإيرادات المتنوعة.

(١٧)

قام فرع الوزارة فى أبها بتوريد ٢٩٠٠ ريال صافى راتب أحد الموظفين الذى تخلف عن استلام راتب شهر جمادى الثانية وقام الفرع بتوريد المبلغ إلى فرع مؤسسة النقد فى الموعد طبقا للتعليمات المالية، غير أن الإدارة المالية بالمركز الرئيسى قامت بتحرير إذن

تسوية فى ١٤٠٤/٧/١٥ هـ كان القيد فيه كالآتى :

٢٩٠٠ من حـ/ جارى المالية

إلى حـ/ الأمانات المتنوعة ٢٩٠٠

المطلوب :

إجراء القيد التصحيحى لهذا الخطأ

الحل

٢٩٠٠ من حـ/ الأمانات المتنوعة

إلى حـ/ الأمانات مرتجع رواتب ٢٩٠٠

تصحيح الخطأ بالوارد بإذن تسوية رقم .... بتاريخ ١٤٠٤/٧/١٥ هـ والذى أضيف فيه الراتب المرتجع خطأ إلى حـ/ الأمانات المتنوعة.

ملاحظات على الحل

وفقاً لتوجهات النظام المحاسبى الحكومى فإن رواتب العاملين بالفروع التى يتخلف مستحقوها عن استلامها، حتى اليوم العاشر من الشهر الأول فى السنة المالية الجديدة فإنها تورد إلى مؤسسة النقد. وعند استلام الإدارة المالية بالوزارة لإشعار توريد الرواتب بفرع المؤسسة، فإنها تعلى هذه المبالغ بحساب الأمانات مرتجع رواتب.

و يلاحظ أن القيد المحاسبى الوارد بالحالة لم يوجه توجيهاً محاسبياً سليماً إذ تم تعلية صافى الراتب بحساب الأمانات المتنوعة بدلاً من حساب الأمانات مرتجع رواتب، ولذلك تم التصحيح بإقفال حساب الأمانات المتنوعة وإثبات دائنية صاحب الراتب المرتجع للوزارة.

(١٨)

فى ١٤٠٥/٧/١١ هـ تم إيداع مبلغ ٤٥٦٨ ريالا فى صندوق إحدى المصالح الحكومية لقاء الآتى :

٤٠٦٨ راتب الموظف محمد سالم لشهر جمادى الثانية ١٤٠٥ هـ

٣٠٠ مكافأة خارج الدوام غير المستحقة للموظف محمد سالم لشهر جمادى الثانية ١٤٠٥ هـ

٢٠٠ مكافأة خارج الدوام غير المستحقة للموظف محمد سالم لشهر جمادى الثانية ١٤٠٥هـ

المطلوب :

إثبات القيود المحاسبية التى تجرى من واقع كشف المتحصلات الوارد للإدارة المالية فى ١٢ رجب ١٤٠٥ هـ بعد اكتشاف عدم استحقاق الموظف لمبلغ المائتى ريال المصروفة خصما على بند المكافآت .

الحل

٤٥٦٨ من حـ/ الصندوق

إلى المذكورين

حـ/ الأمانات مرتجع رواتب ٤٣٦٨

حـ/ الإيرادات المتنوعة ٢٠٠

ملاحظات على الحل

لقد تم إيداع صافى راتب الموظف البالغ ٤٣٦٨ ريالا فى الصندوق فى يوم ١١ رجب وعلّى المبلغ فى حساب الأمانات مرتجع رواتب لحين عودة الموظف محمد سالم ، وذلك طبقا لتعليمات وزارة المالية القاضية بذلك . أما المبلغ غير المستحق للموظف فقد تم استبعاده من مصروفات السنة المالية الماضية ١٤٠٤/ ١٤٠٥ هـ وعليه فقد تم إضافته لحساب الإيرادات المتنوعة فى دفاتر السنة المالية الجارية ١٤٠٥/ ١٤٠٦ هـ ، حيث لايجوز استبعاد المبلغ من مصروفات الميزانية نظراً لأن الصرف الخطأ قد تم فى السنة المالية السابقة التى أقفلت حساباتها و يؤدى الاستبعاد من مصروفات ميزانية السنة المالية الجارية إلى زيادة اعتماد البند المستبعد منه المبلغ ، و يعتبر هذا تجاوزاً مستتراً لاعتماد ذلك البند تستطيع الجهة الحكومية استخدامه دون أن يظهر ذلك فى حساباتها الختامية .

(١٩)

فى ١٤٠٥/٧/١١ هـ ورد مأمور الصرف بأحد الوزارات أجر العامل/ عبدالقوى الأمين لشهر جمادى الثانية فى الصندوق نسبة لعدم استلامه خلال المدة النظامية للصرف، وقد تم تعلية صافى الراتب البالغ ٢٣٩٥ ريالا فى الأمانات مرتجع رواتب بإذن التسوية رقم ٢ ت بتاريخ ١٤٠٥/٧/١٢ هـ.

وقد تبين فى ١٤٠٥/٧/١٥ هـ أن هنالك قرارا صادرا فى ١٤٠٥/٧/٦ هـ بطى قيد العامل/ عبدالقوى اعتبارا من ١٤٠٥/٦/١٦ هـ. فإذا علمت الآتى :

(١) يبلغ أجر العامل ٢١٠٠ ريال وبدل نقله ٤٠٠ ريال.

(٢) لم تسدد حسميات التأمينات لشهر جمادى الثانية ١٤٠٥ هـ لمؤسسة التأمينات الاجتماعية.

(٣) لم يتم صرف راتب جمادى الثانية المرتجع للعامل المذكور.

(٤) تم استقطاع قسط التأمينات الاجتماعية من العامل كاملا عن شهر جمادى الثانية.

المطلوب :

إجراء التسويات اللازمة لمعالجة الخطأ.

الحل

من مذكورين
١١٤٥ حـ/ الأمانات مرتجع رواتب
١٠٥ حـ/ الأمانات المتنوعة ــ تأمينات اجتماعية
إلى حـ/ الإيرادات المتنوعة ١٢٥٠

ملاحظات على الحل

١ ــ لايستحق العامل المذكور صافى الراتب الكامل الذى على فى الأمانات، إذ أنه لم

يكمل الشهر بل تم طى قيده فى ٦/١٦ وعليه يكون صافى أجره كالتالى :

الأجر الأساسى = (الأجر الشهرى × أيام العمل) / ٣٠ = (٢١٠٠ × ١٥) / ٣٠ = ١٠٥٠ ريالا

بدل النقل = (النقل الأصلى × أيام العمل) / ٣٠ = (٤٠٠ × ١٥) / ٣٠ = ٢٠٠

صافى الأجر المستحق = ١٢٥٠ = ١٢٥٠ ريالاً

و يلاحظ أن قسط التأمينات الاجتماعية لم يستقطع من أجر العامل نسبة لأن العامل لم يكمل الشهر فاشتراك العامل فى التأمينات الاجتماعية لايؤخذ عن الشهر الذى لم ينته إذا انتهت علاقة العامل خلاله مالم يكن العامل قد التحق بالخدمة ثم تركها فى نفس الشهر حيث يستحق عنه اشتراك شهر كامل (١)

وقد بلغ صافى أجر العامل لشهر جمادى الثانية الذى علّى فى الأمانات بتاريخ ١٤٠٥/٧/١٢هـ ٢٣٩٥ ريالا ويمكن احتسابه كالتالى :

الأجر الأساسى	٣١٠٠
+ بدل النقل	٤٠٠
	٣٥٠٠
ـ حسميات التأمينات (٢١٠٠ × ٥) / ١٠٠	= ١٠٥
صافى الأجر	٢٣٩٥

(١) محمد عبدالرحمن المسيطير «**الأعمال المالية فى شئون الموظفين**» معهد الإدارة العامة : الرياض صفر ١٤٠٢هـ ص ٩٥٩.

وقد اتضح لنا قبلا أن صافى الأجر المستحق يبلغ ١٢٥٠ ريالا وعليه يبلغ أجر العامل غير المستحق والمعلى فى الأمانات بالزيادة ١١٤٥ (٢٣٩٥ ـ ١٢٥٠) ريالا ولذلك تم إزالة مبلغ ١١٤٥ ريالا من حساب الأمانات مرتجع رواتب إذ أن ذلك المبلغ يمثل مبلغا مقيدا بالزيادة كديون على الجهة الإدارية.

٢ ـ وقد تم إزالة حسميات التأمينات الاجتماعية غير المستحقة والبالغة ١٠٥ ريالات من حساب الأمانات المتنوعة.

٣ ـ ترتب على طى قيد العامل فى ٦/١٦ الخصم بالزيادة على مصروفات الميزانية ـ بند الأجور وبالتحديد بمبلغ ١٢٥٠ ريالا (٢١٠٠ + ٤٠٠) فى السنة المالية الماضية المنتهية فى ٣٠ جمادى الثانية، وقد استوجب ذلك استبعاد المبلغ المخصوم بالزيادة من مصروفات الميزانية فى السنة المالية الماضية عن طريق إضافته إلى الإيرادات المتنوعة فى السنة المالية الجارية.

(٢٠)

تم تسديد مبلغ ٢٥٠٠٠ ريال عبارة عن استقطاعات تأمينات اجتماعية خطأ إلى مصلحة معاشات التقاعد بدلا من تسديدها إلى مؤسسة التأمينات الاجتماعية. وقد كان القيد من واقع أمر اعتماد الصرف المحرر باسم مصلحة معاشات التقاعد كالآتى:

٢٥٠٠٠ من حـ/ الأمانات المتنوعة ـ تأمينات اجتماعية

٢٥٠٠٠ إلى حـ/ أوامر الدفع

المطلوب:

إجراء المعالجة المحاسبية لتلك العملية التى تمت أول الفترة المتممة لإقفال الحسابات الختامية.

الحل

٢٥٠٠٠ من حـ/ عهد تحت التحصيل ـ طرف مصلحة معاشات التقاعد

إلى حـ/ الأمانات المتنوعة ــ مؤسسة التأمينات الاجتماعية ٢٥٠٠٠

مبلغ ٢٥٠٠٠ ريال حسمت لصالح مؤسسة التأمينات الاجتماعية وسددت خطأ إلى مصلحة معاشات التقاعد.

ملاحظات على الحل

عند تسديد حسميات التأمينات لاحقاً يتم تحرير أمر اعتماد صرف باسم مؤسسة التأمينات الاجتماعية يكون القيد من واقعه كالآتى :

٢٥٠٠٠ من حـ/ الأمانات المتنوعة ــ تأمينات اجتماعية

٢٥٠٠٠ إلى حـ/ أوامر الدفع

وهنالك خيار محاسبى آخر متاح يتخطى تحرير إذن التسوية الوارد سابقا و يعمد إلى إعداد أمر اعتماد صرف باسم مؤسسة التأمينات الاجتماعية يكون القيد من واقعه طبقاً للآتى :

٢٥٠٠٠ من حـ/ عهد تحت التحصيل ــ طرف مصلحة معاشات التقاعد

٢٥٠٠٠ إلى حـ/ أوامر الدفع

(٢١)

وقع عقد توريد وتركيب لافتات فى مشاريع إحدى **المؤسسات الحكومية** مع مؤسسة الباسم للأثاث المكتبى، وقد بلغت قيمة العقد (٢٠٨٠٠٠) ريال تم تسليم جزء من اللافتات بعد اثنى عشر أسبوعا من موعد التوريد المحدد ولم يتم تسليم الجزء المتبقى منها حتى مطالبة مؤسسة الباسم بصرف استحقاقها، مما حدا بالمؤسسة الحكومية إلى توقيع غرامة تأخير بواقع ١٠٪ من قيمة العقد وحجز مبلغ (٢٠٠٠٠) ريال لحين توريد باقى اللافتات.

المطلوب :

١ ــ إثبات صرف استحقاق مؤسسة الباسم للأثاث المكتبى.

٢ ــ إثبات ورود إشعارات المالية بتحويل أوامر الدفع للصرف.

٣ ــ إثبات ورود إشعار توريد شيك الغرامة فى مؤسسة النقد .

الحل

١ ــ إثبات صرف الاستحقاق

٢٠٨٠٠٠ من حـ/ مصروفات الميزانية ــ المشاريع

إلى مذكورين

٢٠٠٠٠ حـ/ الأمانات المتنوعة ــ مؤسسة الباسم للأثاث المكتبى

٢٠٨٠٠ حـ/ أوامر الدفع (باسم وزارة المالية)

١٦٧٢٠٠ حـ/ أوامر الدفع (باسم مؤسسة الباسم للأثاث المكتبى

٢ ــ عند ورود إشعارات المالية

من مذكورين

٢٠٨٠٠ من حـ/ أوامر الدفع

١٦٧٢٠٠ حـ/ أوامر الدفع

إلى حـ/ جارى وزارة المالية ١٨٨٠٠٠

إثبات تحويل أمرى الدفع بالأرقام ــــ و ــــ بتاريخ ــــ و ــــ للصرف .

٣ ــ عند ورود إشعار توريد شيك الغرامة

٢٠٨٠٠ من حـ/ جارى وزارة المالية

إلى حـ/ الإيرادات ــ غرامات تأخير ٢٠٨٠٠

إثبات إيداع شيك غرامة التأخير على مؤسسة الباسم للأثاث المكتبى فى مؤسسة النقد بموجب الإشعار المرفق .

ملاحظات على الحل

لاتختلف هذه الحالة عن تلك المتعلقة بمعالجة غرامة التأخير المحسومة من

استحقاقات الباب الرابع فى المؤسسات العامة الحكومية ؛ إذ يتم تحرير أمر دفع باسم وزارة المالية بقيمة الغرامة ثم يستبدل أمر الدفع بشيك مسحوب على مؤسسة النقد لأمر وزارة المالية حيث يودع الشيك فى مؤسسة النقد وعندها تضاف قيمته فى الدفاتر على حساب الإيرادات ــ غرامات تأخير.

ولكن الجديد هنا هو كيفية معالجة حجز جزء من قيمة العقد كضمان لتنفيذ الأعمال الواردة فى العقد من الناحية المحاسبية. فحتى تضمن المؤسسة الحكومية التزام المورد الكامل بالعقد الموقع معه قامت بحجز مبلغ عشرين ألف ريال كأمانة لديها بحساب الأمانات المتنوعة الذى تعلى فيه المبالغ النقدية المحصلة من الغير أو المحسومة من استحقاقاتهم لأغراض مصلحية.

(٢٢)

فى رمضان ١٤٠٧ هـ تم تحرير أمر اعتماد صرف باسم مؤسة الفلاح لقاء أدوات نظافة. وقد خصم فى أمر اعتماد الصرف على مصروفات الميزانية ــ الباب الثالث بمبلغ (٣٥٠٠٠) ريال وقد تم حسم مبلغ (٢٠٠٠) ريال لقاء غرامة تأخير.

وقد سجل صافى المبلغ المطلوب صرفه فى أمر اعتماد الصرف على أساس أنه (٣٢٠٠٠) ريال بدلاً من المبلغ الصحيح وهو (٣٣٠٠٠) ريال، وقد تم سحب أمر دفع بمبلغ (٣٢٠٠) ريال تم تسليمه إلى مندوب المؤسسة، وقام مندوب المؤسسة باستلام الشيك المنبثق من أمر الدفع حسب الإشعار الذى تلقته الجهة الحكومية من وزارة المالية.

المطلوب :

(١) إجراء التسوية المطلوبة لملافاة النقص فى قيمة أمر الدفع

(٢) إثبات صرف مبلغ الألف ريال آجلاً بموجب أمر اعتماد صرف رقم ٩٦٥ بتاريخ ١٤٠٧/١٠/١٥ هـ

الحل

(١) تحرير إذن تسوية يكون القيد فيه كالآتى

إلى حـ/ الأمانات المتنوعة ــ مؤسسة الفلاح ١٠٠٠

معالجة النقص فى استحقاق مؤسسة الفلاح والحاصل بأمر الصرف

رقم ـــــ بتاريخ ـــــ

(٢) إثبات صرف باقى الاستحقاق

١٠٠٠ من حـ/ الأمانات المتنوعة ــ مؤسسة الفلاح

١٠٠٠ إلى حـ/ أوامر الدفع

و بعد تلقى إشعار صرف أمر الدفع ــ يجرى القيد التالى

١٠٠٠ من حـ/ أوامر الدفع

إلى حـ/ جارى وزارة المالية ١٠٠٠

ملاحظات على الحل

(١) فى حالة تصوير القيد المحاسبى من واقع العملية المالية التى وردت فى التطبيق لأدركنا عدم توازن جانبى القيد المحاسبى الذى يبدو كالتالى :

من مذكورين

٣٥٠٠٠ حـ/ المصروفات ــ الباب الثالث

إلى مذكورين

٢٠٠٠ حـ/ الإيرادات ــ غرامات تأخير

٣٢٠٠٠ حـ/ أوامر الدفع

٣٤٠٠٠

وعلى أثر جمع جانبى القيد المحاسبى اتضح نقص الجانب الدائن عن المدين بمبلغ (١٠٠٠) ريال وذلك بسحب قيد وسحب أمر الدفع بمبلغ يقل عن المستحق.

وحتى يمكن إعادة التوازن الحسابى للقيد والدفاتر ومعالجة النقص فى استحقاق المؤسسة المذكورة ينبغى تحرير إذن تسوية من جانب واحد يعلى بموجبه باقى استحقاق المؤسسة فى حساب الأمانات المتنوعة الدائن.

(٢) عند الصرف يتم إزالة المبلغ المستحق للمؤسسة من حساب الأمانات المتنوعة وتحرير أمر دفع لأن المبلغ يختص بتسديد مستحقات خاصة بالباب الثالث (برامج التشغيل والصيانة والنظافة)[1]

(٢٣)

فى أول شعبان حرر المحاسب أمر اعتماد صرف مستقل باسم العامل ساعد أيمن لقاء أجره لشهر رجب وقد كان القيد من واقع أمر اعتماد الصرف كالآتى :

من مذكورين

٢١٠٠ حـ/ المصروفات ـــ بند ١٠٦ (الأجر)

٤٠٠ حـ/ المصروفات ـــ بند ١٠٦ (النقل)

إلى مذكورين

١٨٩ حـ/ الأمانات المتنوعة ـــ تقاعد ٩٪

٢٣١١ حـ/ الحوالات

وقد وردت الحوالة المصروفة باسم العامل ساعد إلى الشئون المالية مرفقة مع كشف المدفوعات .

المطلوب

إثبات القيد المحاسبى من واقع أمر اعتماد الصرف الذى حرر فى أول شعبان بغرض صرف فرق المبلغ المحسوم بالزيادة من العامل ساعد أيمن علما بأن حسميات التقاعد لم تسدد بعد لمصلحة معاشات التقاعد[2] .

الحل

١٨٩ من حـ/ الأمانات المتنوعة ـــ تقاعد

إلى مذكورين

---

(١) انظر المرفق رقم (٢)

(٢) سالم عبدالله السيف «تطبيقات فى المحاسبه الحكومية» مذكرة غير منشورة ، بدون تاريخ ، معهد الإداره العامة ، الرياض ، ص ٢٠

١٠٥ حـ/ الأمانات المتنوعة ــ تأمينات اجتماعية

٨٤ حـ/ الحوالات

ملاحظات على الحل

من المعلوم نظاما أن أجر العامل يستقطع منه نسبة ٥٪ تسدد لمؤسسة التأمينات الاجتماعية التى ترصد له ١٣٪ من أجره شهريا بعد إضافة الحصة المناظرة البالغة ٨٪ والملاحظ من هذه الحالة أن العامل عومل معاملة الموظف والمستخدم حيث تم حسم ٩٪ من أجره كحسميات تقاعدية بدلا من حسم خمسة من المائة وقد عليت المبالغ المحسومة فى حساب الأمانات المتنوعة باسم مصلحة معاشات التقاعد.

وعند تحرير أمر اعتماد الصرف باسم العامل ساعد أيمن تمت إزالة الحسميات التقاعدية المعلاة خطأ فى الأمانات المتنوعة ــ تقاعد. أما حسميات التأمينات الاجتماعية مستحقة الحسم نظاما على العامل والبالغة ١٠٥ (٢١٠٠ × $\frac{٥}{١٠٠}$) ريال فقد تمت تعليتها فى حساب الأمانات باسم مؤسسة التأمينات الاجتماعية كما تم تحرير حوالة بالمبلغ المستحق للعامل وهو ٨٤ (١٨٩ ــ ١٠٥) ريال.

(٢٤)

تم فى ١٤٠٥/٨/٤ هـ تحرير أمر اعتماد صرف مستقل بأجر العامل سعد سعيد وقد كان القيد من واقعه كالتالى :

من المذكورين

٢٥٠٠ حـ/ المصروفات ــ بند ١٠٦ (الأجر)

٤٠٠ حـ/ المصروفات ــ بند ١٠٦ (النقل)

إلى مذكورين

٢٢٥ حـ/ الأمانات المتنوعة ــ تقاعد ٩٪

٢٦٧٥ حـ/ الحوالات

وقد تم تحرير الحوالة بمبلغ ٢٦٥٧ ريالا بدلا من ٢٦٧٥ ريالا وقد وردت الحوالة المصروفة بمبلغ ٢٦٥٧ ريالا من الصندوق إلى الإدارة المالية مرفقه مع كشف المدفوعات.

المطلوب

١ ــ احتساب المبالغ المصروفة بالنقص للعامل سعد سعيد.

٢ ــ إثبات القيد المحاسبى من واقع أمر اعتماد الصرف الذى حرر فى ١٤٠٥/٨/٤ هـ لصرف باقى استحقاق العامل سعد سعيد علما بأن حسميات التقاعد لم تسدد بعد لمصلحة معاشات التقاعد.

الحل

١ ــ احتساب المبالغ المصروفة بالنقص :

أ ــ حسميات التأمينات :

المبلغ المحسوم من أجر العامل كتقاعد =	٢٢٥ ريالا
المبلغ الواجب حسمه كتأمينات اجتماعية = $\frac{٢٥٠٠ \times ٥}{١٠٠}$ =	١٢٥
المبلغ المحسوم بالزيادة	١٠٠

ب ــ النقص فى الحوالة المصروفة :

مبلغ الحوالة الصحيح	٢٦٧٥
قيمة الحوالة المصروفة فعلا	٢٦٥٧
النقص فى الحوالة	١٨
إجمالى المبالغ المصروفة بالنقص = ١٠٠ + ١٨	١١٨

٢ ــ إثبات القيد المحاسبى لصرف الاستحقاق :

من المذكورين

١٨ حـ/ الحوالات

٢٢٥ حـ/ الأمانات المتنوعة ــ تقاعد

إلى المذكورين

١٢٥ حـ/ الأمانات المتنوعة ــ تأمينات اجتماعية

١١٨ حـ/ الحوالات

ملاحظات على الحل

يلاحظ من التوجيه المحاسبى الذى تضمنه أمر اعتماد الصرف المعد لصرف استحقاق العامل سعد أنه قد أخذ فى الاعتبار النقاط التالية :

١ ــ نقص فى الجانب المدين لحساب الحوالات بمبلغ ١٨ ريالاً نتيجة لأن الحوالة المصروفة المقيدة فى الجانب المدين من حساب الحوالات (٢٦٥٧ ريالا) تقل عن الحوالة المسحوبة المقيدة فى الجانب الدائن من حساب الحوالات (٢٦٧٥ ريالا) ولذلك خصم على حساب الحوالات بمبلغ ١٨ ريالا فى التوجيه المحاسبى لأمر اعتماد الصرف.

٢ ــ تم حسم قسط تقاعد قدره ٩٪ خطأ من أجر العامل بدلاً من حسم قسط لصالح مؤسسة التأمينات الاجتماعية، وعند اكتشاف الخطأ تبين أن قسط التقاعد المحسوم والمقيد باسم مصلحة المعاشات مازال معلى فى حساب الأمانات المتنوعة مما استوجب إزالته بجعل حساب الأمانات المتنوعة ــ تقاعد مدين.

٣ ــ ومن الجانب الآخر فقد لزم قيد قسط التأمينات الاجتماعية البالغ ١٢٥ ريالاً (٥٪ من الأجر) كأمانة لمؤسسة التأمينات الاجتماعية.

٤ ــ طبقاً للفقرة الأولى من الحل فقد بلغت إجمالى المبالغ المستحقة للعامل بسبب الزيادة فى القسط أو النقص فى الحوالة ثمانية عشر ريالاً بعد المائة مما استوجب سحب حوالة بذلك المبلغ.

(٢٥)

فى ١٤٠٥/٦/١٩ هـ تم صرف سلفة مؤقتة لأحد منسوبى الوزارة تبلغ قيمتها (٣٠,٠٠٠) ريال لشراء بعض الأصناف فورا ولدى القيام بعملية الشراء اتضح أن

قيمة الأصناف المطلوبة هو (٣٥,٠٠٠) وللحاجة المستعجلة قام المذكور بالشراء بموافقة المسئولين وقدم المستندات المؤيدة لصرف مبلغ (٣٥,٠٠٠) ريال والتى تم مراجعتها وإيجازتها من قبل المختصين بالوزارة، إلا أن الإدارة المالية قامت بإجراء تسوية فى ١٤٠٥/٦/٢٥ هـ بمبلغ (٣٥,٠٠٠) ريال الطرف المدين فيها هى بنود المصروفات المختصة والطرف الدائن هو حساب العهد سلف مؤقتة.

الحل

يتضح من سياق الحالة أن مبلغ ٥٠٠٠ ريال المدفوعة من قبل الموظف قد سويت خطأ من حساب العهد سلف مؤقتة، الذى قيدنا عليه مبلغ ٣٠٠٠٠ ريال فقط عند صرف المبلغ وليس ٣٥٠٠٠ قيمة كل الأصناف المشتراة، وقد كان من المفترض أن نقيد المبلغ المدفوع من قبل الموظف كأمانة تسدد له فيما بعد، وعليه يصبح قيد التصحيح كالآتى :

٥٠٠٠ من حـ/ العهد سلف مؤقتة ــ طرف الموظف

إلى حـ/ الأمانات المتنوعة ــ الموظف ٥٠٠٠

إزالة المبلغ المدفوع من قبل الموظف... والمسدد بالزيادة إلى العهد سلف مؤقتة وقيده كأمانة له.

ملاحظات على الحل

إذا أعدنا تصوير القيود المحاسبية التى أجريت قبلاً من واقع صرف العهدة للموظف فإنها تبدو كالتالى :

٣٠٠٠٠ من حـ/ العهد سلف مؤقتة ــ طرف الموظف

٣٠٠٠٠ إلى حـ/ أوامر الدفع

ثم

٣٠٠٠٠ من حـ/ أوامر الدفع

إلى حـ/ جارى وزارة المالية ٣٠٠٠٠

أما عند استلام الأصناف المطلوبة فقد تم تحرير القيد المحاسبى التالى :

٣٥٠٠٠ من حـ/ المصروفات ــ البنود المختصة

إلى حـ/ العهد سلف مؤقتة ــ طرف الموظف ٣٥٠٠٠

وإثر ترحيل القيود المحاسبية السالفة إلى حساب العهد سلف مؤقتة فقد أظهر الحساب رصيداً دائناً شاذاً على غير طبيعته فى نهاية السنة المالية ١٤٠٤/١٤٠٥ هـ كالتالى :

حـ/ العهد سلف مؤقتة

٣٠٠٠٠	إلى حـ/ أوامر الدفع	٣٥٠٠٠	من حـ/ المصروفات
٥٠٠٠	رصيد دائن		
٣٥٠٠٠		٣٥٠٠٠	

وحتى نتمكن من إزالة الرصيد الدائن الشاذ لحساب العهد المؤقتة ينبغى إجراء قيد تسوية تجعل فيه حساب العهد سلف مؤقتة مديناً بقدر رصيده الدائن أو بقدر المبلغ المقيد فيه بالزيادة. أما فى الجانب الدائن من قيد التسويه فيتم إثبات دائنية الوزارة للموظف بقدر المبلغ المسدد من قبله بموافقة المسئولين.

(٢٦)

تم صرف مبلغ ١٨٠٠٠ ريال لمأمور المشتريات بوزارة الصحة لتأمين بعض الأعيان المستعجلة. وقد تم تقديم المستندات اللازمة بالأعيان الآتية :

٥ سرر سعر السرير ٤٠٠ ريال ٢٠٠٠ ريال

١٠٠ كرتون مضادات حيوية سعرالكرتون ١٥٠ ريالا ١٥٠٠٠ ريال

وقد تم توريد مبلغ ١٠٠٠ ريال فى صندوق الوزارة بموجب أمر القبض وإيصال الاستلام.

المطلوب : إجراء كل القيود المحاسبية المطلوب إثباتها بالإدارة المالية :

١ ــ عند صرف السلفة.

٢ ــ عند ورود الحوالة من الصندوق.

٣ ــ عند تقديم المستندات بالأصناف المشتراة.

٤ ــ عند إيداع باقى السلفة فى الصندوق.

الحل

١ ــ عند صرف السلفة

١٨٠٠٠ من حـ/ العهد سلف مؤقتة ــ طرف مأمور المشتريات

١٨٠٠٠ إلى حـ/ الحوالات

٢ ــ عند صرف الحوالة

١٨٠٠٠ من حـ/ الحوالات

إلى حـ/ الصندوق ١٨٠٠٠

إثبات قيمة الحوالة المصروفة من الصندوق.

٣ ــ عند تقديم المستندات

من مذكورين

٢٠٠٠ حـ/ مصروفات الميزانية ــ النبد ٢٢٣

١٥٠٠٠ حـ/ مصروفات الميزانية ــ البند ٢٢٣

إلى حـ/ العهد سلف مؤقتة ــ طرف مأمور **المشتريات**

١٧٠٠٠

قيمة الأسرة والأدوية المشتراة من السلفة المؤقتة المصروفة لمأمور المشتريات.

٤ ــ عند إيداع باقى السلفة

١٠٠٠ من حـ/ الصندوق

إلى حـ/ العهد سلف مؤقتة ــ طرف مأمور المشتريات

١٠٠٠

إيداع باقى السلفة المؤقتة المصروفة لمأمور المشتريات فى الصندوق بموجب أمر قبض رقم ـــــ وإيصال استلام رقم ـــــ وتاريخ ـــــ

ملاحظات على الحل

تدور هذه الحالة التطبيقية حول صرف سلفة مؤقتة، والمقصود بالسلف المؤقته المبالغ التى تصرفها الجهات الحكومية لموظفيها لأداء أعمال مصلحية، وعند قيام الموظفين بتقديم المستندات المؤيدة لصرف تلك المبالغ كلياً أو جزئياً، تقوم الإدارة المالية بخصم إجمالى قيمة المصروفات المؤيدة بتلك المستندات على بنود مصروفات الميزانية المختصة. أما بواقى السلف فينبغى توريدها إلى صناديق الجهات الحكومية و بذلك يتم تسوية وتسديد السلف المؤقتة تماماً فور انتهاء الغرض الذى صرفت من أجله.

وفيما يلى نعرض بعض الملاحظات المتعلقة بالقيود المحاسبية التى تجرى منذ إنشاء السلفة حتى مرحلة تصفيتها :

١ ــ عند صرف السلفة يتم تحرير أمر اعتماد صرف باسم مأمور المشتريات بقيمتها. ثم يتم قيد أمر اعتماد الصرف فى السجلات المحاسبية فى الجانب المدين من حساب العهد سلف مؤقتة وفى الجانب الدائن من حساب الحوالات (١٨٠٠٠ ريال)

٢ ــ عند ورود الحوالة باسم مأمور المشتريات مصروفة إلى الإدارة المالية مرفقة مع كشف المدفوعات، يجرى قيد تسوية يقفل بموجبه حساب الحوالات الوسيط وتسدد قيمة الحوالة إلى حساب الصندوق.

٣ ــ إثر إتمام عملية الشراء وتقديم المستندات النظامية السليمة المؤيدة لذلك تقوم الإداره المالية بإعداد إذن تسوية تخصم بموجبه على مصروفات الميزانية، البنود المختصة و يسدد حساب العهد سلف مؤقتة بقدر قيمة الأصناف المشتراة (١٧٠٠٠ ريال)

٤ ــ بتوريد مأمور المشتريات لباقى السلفة (١٠٠٠ ريال) فى صندوق الوزارة، تكون

السلفة المؤقتة المقيدة باسمه قد تمت تسو يتها وتصفيتها تماماً.

(٢٧)

تـم صرف مبلغ ١٨٠٠٠ ريال كسلفة لمأمور المشتريات بوزارة الصحة لتأمين بعض المستلزمات المستعجلة. وعند مسح السوق والحصول على التسعيرات اتضح أن الأصناف المطلوبة قيمتها ١٩٠٠٠ ريال، مما حدا بمأمور المشتريات إخطار المسئولين بالوزارة والحصول على موافقتهم بالشراء على أن يتم تعو يضه عن مبلغ الألف ريال عند تقديم المستندات التى كانت تفاصيلها كالآتى:

١٠ كراسى طبية قيمة الكرسى ٤٠٠ ريال بمبلغ ٤٠٠٠ ريال

١٠٠ كرتون مضادات حيو ية قيمة الكرتون ١٥٠ ريال بمبلغ ١٥٠٠٠ ريال

وإثر تقديم المستندات تم تعو يض مأمور المشتريات عن مبلغ الألف ريال الذى دفعه زيادة على قيمة العهدة المصروفة له.

المطلوب: إجراء كل القيود المحاسبية المطلوب إثباتها بالإدارة المالية:

١ ـــ عند صرف السلفة لمأمور المشتريات.

٢ ـــ عند تقديم مأمور المشتريات المستندات بالأصناف المشتراة وتعو يضه عن المبلغ الذى دفعه زيادة على السلفة المعطاة له.

٣ ـــ عند ورود الحوالتين المصروفتين من الصندوق.

الحل

١ ـــ عند صرف السلفة

١٨٠٠٠ من حـ/ العهد سلف مؤقتة ـــ طرف مأمور المشتريات

١٨٠٠٠ إلى حـ/ الحوالات

٢ ـــ عند تقديم المستندات والتعو يض

من مذكورين

١٥٠٠٠ حـ/ مصروفات الميزانية ـــ البند ٢٢٣

٤٠٠٠ حـ/ مصروفات الميزانية ـــ البند ٢٢٣

إلى مذكورين

١٨٠٠٠ حـ/ العهد سلف مؤقتة ـــ طرف مأمور المشتريات

١٠٠٠ حـ/ الحوالات

٣ ـــ عند صرف الحوالتين :

١٩٠٠٠ من حـ/ الحوالات

إلى حـ/ الصندوق ١٩٠٠٠

إثبات قيمة الحوالتين المصروفتين من الصندوق .

ملاحظات على الحل

١ ـــ عند صرف السلفة لمأمور المشتريات يعد أمر اعتماد صرف يتم من واقعه الخصم على حساب العهد سلف مؤقته طرف مأمور المشتريات و يتم السداد إلى حساب الحوالات الوسيط لحين صرف الحوالة بمبلغ ١٨٠٠٠ ريال .

٢ ـــ عند شراء مأمور المشتريات للأصناف المطلوبة بمبلغ ١٩٠٠٠ ريال والذى يزيد على قيمة السلفة المصروفة له (١٨٠٠٠ ريال)، لم يكن من الجائز تحديد قيد محاسبى لتسوية السلفة المصروفة ثم إردافه بأمر اعتماد صرف لتعويضه عن المبلغ الذى سدده بالزيادة (١٠٠٠ ريال) وذلك لسببين :

أ ـــ عدم إمكانية تجزئة المستندات الثبوتية بين إذن التسوية وأمر الصرف وعدم جواز استخدام صور المستندات فى هذه الحالة .

ب ـــ عدم توفر أساس موضوعى لتجزئة الأصناف المشتراة بين قيد التسوية وأمر الصرف .

ولذلك تم تحرير أمر اعتماد صرف ، خدم كل الأغراض المطلوبة إذ خصم بموجبه على مصروفات الميزانية بقيمة كل الأصناف المشتراة وسدد المبلغ المصروف لمأمور المشتريات إلى حساب العهد سلف مؤقتة، وأضيف صافى الاستحقاق إلى

حساب الحوالات الوسيط لحين صرف الحوالة بمبلغ ١٠٠٠ ريال.

٣ ـــ عند ورود الحوالتين المصروفتين باسم مأمور المشتريات للإدارة المالية (١٨٠٠٠ + ١٠٠٠) ريال، تم إعداد إذن تسوية أقفل بموجبه حساب الحوالات الوسيط وسددت المبالغ المصروفة من الخزينة إلى حساب الصندوق.

(٢٨)

تم صرف مبلغ ١٨٠٠٠ ريال لمأمور المشتريات بوزارة الصحة لتأمين بعض الأصناف المستعجلة. وقد تم تقديم المستندات اللازمة بالأصناف الآتية :

٥ سرر قيمة السرير ٤٠٠ ريال بمبلغ ٢٠٠٠ ريال

١٠٠ كرتون مضادات حيوية قيمة الكرتون ١٥٠ بمبلغ ١٥٠٠٠ ريال

وقد عجز مأمور المشتريات عن توريد باقى السلفة فى الصندوق كما ينبغى إثر انتهاء تكليفه بمهام وظيفة مأمور المشتريات.

المطلوب : إجراء كل القيود المحاسبية المطلوب إثباتها بالإدارة المالية :

١ ـــ عند صرف السلفة.

٢ ـــ عند ورود الحوالة المصروفة من الصندوق.

٣ ـــ عند تقديم المستندات بالأصناف المشتراة.

٤ ـــ عند العجز عن توريد باقى السلفة.

الحل

١ ـــ عند صرف السلفة

١٨٠٠٠ من حـ/العهد سلف مؤقتة ـــ طرف مأمور المشتريات

١٨٠٠٠ إلى حـ/الحوالات

٢ ـــ عند صرف الحوالة

١٨٠٠٠ من حـ/الحوالات

إلى حـ/الصندوق ١٨٠٠٠

إثبات قيمة الحوالة المصروفة من الصندوق.

٣ ــ عند تقديم المستندات

من مذكورين

٢٠٠٠ حـ/مصروفات الميزانية ــ البند ٢٢٣

١٥٠٠٠ حـ/مصروفات الميزانية ــ البند ٢٢٣

إلى مذكورين

إلى حـ/العهد سلف مؤقتة ــ طرف مأمور المشتريات

١٧٠٠٠ قيمة الأسرة والأدوية المشتراة من السلفة المؤقتة المصروفة لمأمور المشتريات.

٤ ــ عند العجز عن توريد باقى السلفة

١٠٠٠ من حـ/عهد تحت التحصيل ــ طرف الموظف ....

إلى حـ/عهد سلف مؤقتة ــ طرف مأمور المشتريات

١٠٠٠ قيد باقى السلفة المؤقتة التى لم يردها مأمور المشتريات عهد تحت التحصيل طرفه إثر انتهاء تكليفه بالوظيفة.

ملاحظات على الحل

١ ــ عند صرف السلفة لأحد الموظفين يتم تحرير أمر اعتماد صرف يكون القيد فى جانبه المدين هو حساب العهد سلفة مؤقتة طرف الموظف وجانبه الدائن هو حساب الحوالات أو أوامر الدفع حسب الحالة.

٢ ــ عند صرف الحوالة يجرى قيد روتينى يقفل فيه حساب الحوالات الوسيط ويجعل حساب الصندوق وهو الحساب الرئيسى الذى أعطى دائنا.

٣ ــ عند تقديم مأمور المشتريات للمستندات المؤيدة لصرف مبلغ ١٧٠٠٠ ريال تقوم الإدارة المالية بالوزارة بتدقيق تلك المستندات وفى ضوء ثبوت صحتها يتم تحرير

قيد تسوية يخصم فى جانبه المدين على مصروفات الميزانية، البنود المختصة وتسدد السلفة المؤقتة طرف مأمور المشتريات فى جانبه الدائن بقدر قيمة الأصناف المشتراة.

٤ ـــ إن المبالغ المقيدة بحساب العهد سلف مؤقتة تمثل أموالا مدفوعة لأحد الموظفين لأداء أعمال مصلحية ويجب أن تسدد السلف المؤقتة و يسوى حسابها بمجرد الانتهاء من الغرض الذى صرفت من أجله كما أشارت بذلك المادة (٦٢) من التعليمات المالية للميزانية والحسابات. وقد انتهى فى هذه الحالة الغرض الذى صرفت من أجله السلفة المؤقته وهو تأمين الأصناف المستعجلة واستوجب ذلك توريد باقى السلفة البالغ ألف ريال فى الصندوق. وعند فشل مأمور المشتريات السابق فى توريد باقى السلفة يتعين علينا أن نقيد ذلك المبلغ فى الحساب الذى تقيد فيه المبالغ التى يتقرر تحصيلها من الأفراد أو الهيئات وهو حساب العهد تحت التحصيل، ثم تسوية المبلغ من حساب السلفة فى الجانب الآخر. و يترتب على عدم إزالة مبلغ الألف ريال الحصول على بيانات مضللة للمراقبين والمحللين الماليين، إذ أن حساب العهد سلف مؤقتة سوف يظهر رصيدا مدينا قدره ألف ريال يستنتج منه أن هنالك أموالا مصروفة لأداء أعمال مصلحية بينما تمثل هى فى الواقع أموالا ينبغى العمل على تحصيلها نقدا أو بالحسم من مستحقات الموظف لدى المصلحة فى أقرب فرصة ممكنة.

(٢٩)

تبين لإحدى الوحدات الحكومية فى ١٤٠٧/١/٢٠ أنها دفعت للموظف طلق العتيبى مبلغ ٢٠٠ ريال زيادة فى بدل النقل فى ١٤٠٧/٢/٣٠هـ.

المطلوب

١ ـــ إثبات القيد المحاسبى اللازم لتصحيح الخطأ.

٢ ــ إثبات القيود المحاسبية التى تجرى فى ظل الفروض التالية :

أ ــ تحصيل المبلغ نقدا فى صندوق الوحدة الحكومية فى ١٤٠٧/٧/١٠هـ.

ب ــ حسم المبلغ المصروف له بالزيادة من واقع أمر اعتماد صرف راتب الموظف لشهر رجب ١٤٠٧ الذى كانت تفاصيله كالآتى :

٣٠٥٠ ريال (راتب أساسى)، ٤٠٠ ريال (بدل النقل)

الحل

١ ــ إثبات عدم استحقاق الموظف للمبلغ المصروف له بالزيادة

٢٠٠ من حـ/عهد تحت التحصيل ــ طرف الموظف طلق العتيبى

إلى حـ/المصروفات بالاستبعاد ــ (البند ١٠٢) ٢٠٠

٢ ــ أ ــ إثبات تحصيل المبلغ نقدا فى الصندوق

٢٠٠ من حـ/الصندوق

إلى حـ/عهد تحت التحصيل ــ طرف الموظف طلق العتيبى ٢٠٠

ب ــ إثبات حسم المبلغ من واقع أمر اعتماد صرف راتب الموظف

من مذكورين

٣٠٥٠ حـ/المصروفات ــ البند ١٠١

٤٠٠ حـ/المصروفات ــ البند ١٠٢

إلى مذكورين

٢٧٤,٥٠ حـ/الأمانات المتنوعة ــ تقاعد

٢٠٠ حـ/عهد تحت التحصيل ــ طرف الموظف طلق العتيبى

٢٩٧٥,٥٠ حـ/الحوالات

ملاحظات على الحل

١ ــ تتعلق هذه الحالة بتسديد مبلغ بالزيادة لأحد الموظفين دون وجه حق واكتشاف واقعة التسديد خلال نفس السنة المالية ، فما هو القيد المحاسبى الذى نجريه لتسوية الخطأ الذى ارتكب ؟ يتم إجراء قيد محاسبى نثبت فيه من ناحيه المبلغ المسدد بالزيادة كمبلغ واجب التحصيل من الموظف طلق العتيبى ومن الناحية الأخرى نجعل حساب مصروفات الميزانية دائناً أى نستبعد مبلغ مائتى ريال من بند البدلات حيث سبق أن تحمل به دون مبرر. فحساب المصروفات للسنة المالية الجاريه مازال مفتوحاً ولم يقفل فى الحساب الختامى بعد وكذا يتم الاستبعاد من حساب المصروفات بجعله دائناً .

٢ ــ أ ــ عند تحصيل المبلغ المقيد عهدة طرف الموظف فى الصندوق يتم إجراء قيد تسوية نجعل فيه حساب الصندوق مديناً لأنه زاد ونزيل بموجبه مديونية الموظف لجهته الحكوميه بجعل حساب العهد تحت التحصيل دائنا .

٢ ــ ب ــ أما فى حالة حسم المبلغ المسدد بالزيادة للموظف من راتبه بدلاً من تحصيله النقدى فى الصندوق فيبدو أمر اعتماد الصرف المستقل المحرر باسم الموظف طلق كالآتى :

الموظف طلق		٣٤٥٠	
		٣٤٥٠	
راتب الموظف لشهر رجب	١٠١	٣٠٥٠	
بدل نقل الموظف لشهر رجب	١٠٢	٤٠٠	
إجمالى		٣٤٥٠	
الحسميات			
الأمانات المتنوعة تقاعد	٢٧٤,٥٠		
العهد تحت التحصيل	٢٠٠,-	٤٧٤,٥٠	
....	صافى	٢٩٧٥,٥٠	

و يـكون القيد من واقع أمر الصرف كالوارد بالحل حيث تم الخصم على مصروفات الميـزانـيـة بـأصل الراتب والنقل وتم تعلية حسميات التقاعد (٩٪) فى الأمانات لحين تـسديدها إلى مصلحة معاشات التقاعد كما تم إزالة العهدة المقيدة طرف الموظف وقيد صافى الاستحقاق فى حساب الحوالات الوسيط لحين تسديده من صندوق الجهة الحكومية.

(٣٠)

تـم تـوقيـع عقد مع المقاول مبطى المبطى لبناء مدرسة بمبلغ ١٠ ملايين ريال وقد تم دفع مبلغ مليون ريال واحد كدفعة مقدمة مقابل خطاب الضمان البنكى المقدم من المقاول بعد مدة من الزمن توقف المقاول مبطى عن العمل بعد أن نفذ ماقيمته ٣ ملايين ريال. تم تكليف المقاول سريع السريع لتكملة بناء المدرسة على حساب المقاول الأول وقد تم الاتفاق على دفع مبلغ ٨ ملايين ريال مقابل ذلك. تم تحرير أمر صرف بمبلغ ٨ ملايين ريال باسم المقاول سريع السريع بعد الاستلام النهائى للمدرسة المشيدة أما بالنسبة للمقاول المبطى فقد تم تحرير أمر اعتماد صرف لتسديد باقى استحقاقه بعد حسم غرامة تأخير قدرها ربع مليون ريال.

المطلوب :

إثبات القيود المحاسبية من واقع :

أ ــ أمر اعتماد صرف الدفع المقدمة للمقاول مبطى.

ب ــ أمر اعتماد صرف استحقاق المقاول السريع.

جـ ــ أمر اعتماد صعف باقى استحقاق المقاول مبطى.

(الحل)

أ ــ إثبات صرف الدفعة المقدمة للمقاول مبطى

١٠٠٠٠٠٠ من حـ/المصروفات ــ المشاريع

١٠٠٠٠٠٠ إلى حـ/أوامر الدفع

ب ــ إثبات صرف استحقاق المقاول الجديد

٨٠٠٠٠٠٠ من حـ/العهد تحت التحصيل ــ طرف المقاول المبطى

٨٠٠٠٠٠٠ إلى حـ/أوامر الدفع

جـ ــ إثبات صرف باقى استحقاق المقاول القديم

٩٠٠٠٠٠٠ من حـ/المصروفات ــ المشاريع

(إلى مذكورين

٨٠٠٠٠٠٠ حـ/العهد تحت التحصيل ــ طرف المقاول مبطى

٢٥٠٠٠٠ حـ/الإيرادات المتنوعة ــ غرامات

٧٥٠٠٠٠ حـ/أوامر الدفع

(ملاحظات على الحل)

١ ــ عند صرف الدفعة المقدمة للمقاول المبطى يتم الخصم بأمر اعتماد الصرف على مصروفات الميزانية ــ المشروع المختص.

٢ ــ عند تراخى المقاول المبطى فى تنفيذ التزامه تجاه الجهة الإدارية تم تكليف المقاول الجديد لتنفيذ العقد على حساب المقاول القديم ولذا قيد المبلغ المصروف للسريع عهدة واجبة التحصيل طرف المقاول المقصر إذ أنه ملزم قانونا بتحمل كل التبعات المالية المترتبة على عدم التزامه الكامل بالعقد الموقع معه.

٣ ــ عند تصفية استحقاق المقاول المقصر تم الخصم على مصروفات الميزانية بمبلغ ٩ ملايين إذا سبق الخصم على مصروفات الميزانية بمليون ريال حيث لايجوز أن يزيد مجموع مايخصم على المصروفات عن قيمة العقد الأصلى مع المقاول القديم وهو مبلغ عشرة الملايين ريال.

و يلاحظ أن المقاول المبطى قد نفذ ماقيمته ٣ملايين ريال ولكنه استلم من المصلحة الحكومية مليون ريال واحد كدفعة مقدمة بالإضافة الى ٧٥٠,٠٠٠ ريال قيمة أمر الدفع الأخير و بذلك يكون المقاول قد تحمل خسارة إجمالية قدرها

١,٢٥٠,٠٠٠ ريال نسبة لتقصيره فى تنفيذ العقد .

(٣١)

أ ــ استلمنا فاتورة التلفون من الهاتف السعودى بما قيمته ٢٠٠٠٠ (عشرين ألف) ريال منها ١٠٠٠ (ألف) ريال مكالمات شخصية لموظفى مؤسستنا الحكومية. دفعنا **كامل الفاتورة** بأمر دفع رقم ٤٤٤٥٧ بتاريخ ١٤٠٥/٨/١٤هـ بناء على أمر الصرف الذى خصمنا عليه مصروفات الميزانية ــ رسوم المرافق العامة (البند ٢٠٦) ب ١٩٠٠٠ (تسعة عشر ألف) ريال .

المطلوب :

١ ــ تحديد الحساب الواجب خصم قيمة مكالمات الموظفين عليه فى أمر الصرف .

٢ ــ إجراء القيد المحاسبى من واقع أمر الصرف .

ب ــ إذا تم استلام قيمة المكالمات الشخصية من الموظفين فى ١٤٠٥/٨/١٨هـ وتم توريدها إلى الصندوق وتحرير إذن التسوية بموجب أوامر القبض وإيصالات الاستلام وكشف المتحصلات .

المطلوب :

١ ــ إجراء القيد المحاسبى من واقع إذن التسوية .

جـ ــ إذا افترضنا أن المحاسب الذى أعد أمر الصرف (المذكور فى الفقرة «أ») حمل المصروفات ــ البند ٢٠٦ بكامل قيمة فاتورة التلفون خطأ أى بـ ٢٠٠٠٠ (عشرين ألف) ريال .

المطلوب :

١ ــ إجراء قيد التسوية لتصحيح ذلك الخطأ .

الحل

أ ـ (١) حساب عهد تحت التحصيل

(٢) من مذكورين

١٩٠٠٠ حـ/مصروفات الميزانية ـ البند ٢٠٦

١٠٠٠ حـ/عهد تحت التحصيل ـ طرف الموظفين

٢٠٠٠٠ إلى حـ/أوامر الدفع[١]

ب ـ ١٠٠٠ من حـ/الصندوق

إلى حـ/عهد تحت التحصيل ـ طرف الموظفين ١٠٠٠ قيمة المكالمات الشخصية المقيدة عهدة طرف الموظفين والمودعة فى الصندوق بموجب كشف المتحصلات المرفق.

جـ ـ ١٠٠٠ من حـ/عهد تحت التحصيل ـ طرف الموظفين

إلى حـ/المصروفا بالاستبعاد ـ (البند ٢٠٦) ١٠٠٠

قيمة المكالمات الشخصية للموظفين والتى خصمت خطأ على البند ٢٠٦ بالمستند رقم ـــــ بتاريخ ١٤٠٥/٨/١٤هـ.

ملاحظات على الحل

أ ـ يتضح هنا أن المؤسسات العامة الحكومية تقوم بتسديد التزاماتها المالية الناشئة من خدمات مقدمة لها بواسطة الجهات الحكومية الأخرى نقداً بموجب أوامر دفع[١] وليس عن طريق قيد تلك الالتزامات فى الحساب الجارى (حـ/تسوية المستحقات العامة) كما تفعل الوزارات والمصالح الأخرى.

وقد تم قيد قيمة المكالمات الشخصية للموظفين فى الحساب الذى يتم فيه رصد المبالغ التى يتعذر تحصيلها سواء من الأفراد أو الهيئات، و بالتالى تم إثبات

---

(١) بدأت بعض المؤسسات العامة فى إمساك حساب تسوية المستحقات العامة بدلاً من التسديد النقدى. يلزم استبدال أوامر الدفع بتسوية المستحقات العامة فى هذه الحالة.

مديونية الموظفين للدولة.

ب ــ عند استلام قيمة المكالمات الشخصية من الموظفين، يتم قيد المبلغ فى حساب الصندوق وإزالة مديونية الموظفين للدولة.

جـ ــ فى ظل هذا الافتراض عالج المحاسب ــ خطأ ــ المكالمات الخاصه بالموظفين كما لو كانت مصروفا رسميا يخصم على ميزانية المؤسسة العامة بدلاً من قيد قيمة تلك المكالمات كعهدة واجبة التحصيل منهم، ولذلك انطوى الحل على قيد تلك المبالغ كعهدة تحت التحصيل طرف الموظفين من جانب، مع استبعادها من مصروفات الميزانية، بند المرافق العامه من الجانب الآخر.

(٣٢)

١ ــ فى ١٤٠٦/٤/١هـ قام أمين المستودع بتوريد قيمة النقص فى عهدته العينية، فى الصندوق، والذى حصل فى شهر رمضان ١٤٠٥هـ والبالغ ١٥٨٥ ريالا.

٢ ــ فى ١٤٠٧/٣/١هـ سدد أمين الصندوق قيمة العجز البالغة ٧٠٠ ريال والتى اكتشفته لجنة جرد الصندوق فى ١٤٠٦/١٢/٣٠هـ وتم إثباته فى الدفاتر.

المطلوب : إجراء القيود المحاسبية من واقع العمليتين المشار إليهما سابقا، علما بأن قيمة العجز فى المستودع والصندوق قد قيدت عهدة واجبة التحصيل حين اكتشافها.

الحل

١ ــ المعالجة المحاسبية لتسديد عجز المستودع :

عند تحصيل المبلغ نقداً يجرى القيد الآتى :

١٥٨٥ من حـ/الصندوق

إلى حـ/الإيرادات المتنوعة ١٥٨٥

ثم يجرى قيد عكسى لإزالة قيمة العجز من حسابى المطلوبات والعهد تحت التحصيل كالآتى :

١٥٨٥ من حـ/المطلوبات

إلى حـ/عهد تحت التحصيل ــ طرف أمين المستودع ١٥٨٥

٢ ــ إثبات تسديد عجز الصندوق

٧٠٠ من حـ/الصندوق

إلى حـ/عهد تحت التحصيل ــ طرف أمين الصندوق ٧٠٠

ملاحظات على الحل

١ ــ إذا رجعنا قليلاً إلى الوراء نجد أن عجز المستودع قد أثبت فى رمضان ١٤٠٥ بالقيد التالى :

١٥٨٥ من حـ/العهد تحت التحصيل ــ طرف أمين المستودع

إلى حـ/المطلوبات ١٥٨٥

وعند تحصيل قيمة العجز فى الصندوق بتاريخ ١٤٠٦/٤/١ ثم عكس القيد أعلاه بعد إضافة المبلغ للإيرادات المتنوعة

٢ ــ عند تسديد عجز الصندوق يجرى قيد محاسبى عكس الذى أجرى لإثبات العجز فى ١٤٠٦/١٢/٣٠هـ

٧٠٠ من حـ/العهد تحت التحصيل ــ طرف أمين الصندوق

إلى حـ/الصندوق ٧٠٠

(٣٣)

١ ــ تكرر صرف راتب موظف ، فصرف له راتبه مرة مع الموظفين ومرة أخرى بمستند مستقل نظرا لذهابه بإجازة لمدة شهر، وجرى تسديد التقاعد مرتين بناء على ذلك لمصلحة معاشات التقاعد .

المطلوب : إجراء التسويات اللازمة إذا عرفت :

أ ـ أن أصل الراتب (٧٠٠٠) ريال والتنقلات (٦٠٠ ريال).

ب ـ تم اكتشاف الخطأ فى نفس السنة المالية التى تم فيها صرف الراتبين إلى الموظف.

٢ ـ تكرر صرف راتب موظف، فصرف له راتبه مرة مع الموظفين ومرة أخرى بمستند مستقل نظرا لذهابه بإجازة لمدة شهر، ولم يجر تسديد التقاعد بعد لمصلحة معاشات التقاعد.

المطلوب : إجراء التسويات اللازمة إذا عرفت :

أ ـ أن أصل الراتب (٧٠٠٠) ريال و بدل النقل (٦٠٠) ريال.

ب ـ تم اكتشاف الخطأ فى نفس السنة المالية التى تم فيها صرف الراتبين إلى الموظف.

الحل

١ ـ من مذكورين

٦٣٠ حـ/عهد تحت التحصيل ـ طرف مصلحة معاشات التقاعد

٦٩٧٠ حـ/عهد تحت التحصيل ـ طرف الموظف

إلى مذكورين

حـ/المصروفات بالاستبعاد ـ البند (١٠١) ٧٠٠٠

حـ/المصروفات بالاستبعاد ـ البند (١٠٢) ٦٠٠

من مذكورين

٦٣٠ حـ/الأمانات المتنوعة ـ تقاعد

٦٩٧٠ حـ/عهد تحت التحصيل ـ طرف الموظف

٢ ـ إلى مذكورين

حـ/المصروفات بالاستبعاد ـ البند (١٠١) ٧٠٠٠

حـ/المصروفات بالاستبعاد ـ البند (١٠٢) ٦٠٠

ملاحظات على الحل

(١) تتعلق هذه الحالة بتكرار الخصم على مصروفات الميزانية مما نتج عنه صرف مبالغ بالزيادة دون وجه حق إلى أحد الموظفين ومصلحة المعاشات، وتشبه هذه الحالة إلى حد كبير الحالة السابقة لها مع اختلاف واقعة صرف المبالغ فعلاً بالزيادة إلى أحد الموظفين بينما تم فى الحالة السابقة تعلية المبالغ غير المستحقة فى الأمانات. وقد قيد صافى الراتب المصروف بالزيادة إلى الموظف (٦٩٧٠ ريالا) عهدة واجبة التحصيل طرفه، كما قيدت حسميات التقاعد المسددة بالزيادة إلى مصلحة معاشات التقاعد (٦٣٠ ريالا) عهدة واجبة التحصيل طرف المصلحة.

ونسبة لاكتشاف واقعة الصرف خلال نفس السنة المالية التى حدثت فيها فقد تم استبعاد المبالغ المخصومة بالزيادة على مصروفات الميزانية من البنود المختصة؛ إذ أن اكتشاف الخطأ فى سنة مالية لاحقة يترتب عليه معالجة محاسبية مختلفة بإضافة المبالغ المصروفة بالزيادة إلى الإيرادات المتنوعة.

(٢) اختلفت الفقرة الثانية من الحالة عن الأولى فقط فى عدم تسديد حسميات التقاعد المعلاة فى الأمانات المتنوعة إلى مصلحة معاشات التقاعد بعد. ولما كان هذا المبلغ (٦٣٠ ريالا) أصلاً غير مستحق لمصلحة المعاشات إذ أنه محسوم بالزيادة ومقيد دون وجه حق كأمانة لمصلحة المعاشات، لزم إزالته من حساب الأمانات المتنوعة بجعله مديناً.

(٣٤)

فى ١٤٠١/٩/٣هـ اكتشفت إدارة شئون الموظفين بإحدى الوزارات أنه قد تم صرف علاوة بطريق الخطأ إلى الموظف محمد سالم بواقع ١٠٠ (مائة) ريال شهريا اعتبارا من مرتب شهر محرم ١٤٠٠هـ حتى مرتب شهر شعبان ١٤٠١هـ، وقد وافق الموظف على حسم المبالغ التى صرفت له زيادة من راتبه على قسطين متساويين، القسط الأول يحسم من راتب شهر رمضان ١٤٠١هـ والثانى من راتب شهر شوال ١٤٠١هـ.

فإذا علمت أن أصل راتب الموظف محمد سالم ٢٤٠٠ (ألفان وأربعمائة ريال) وبدل نقله ٤٠٠ (أربعمائة) ريال ، **فالمطلوب :**

١ ــ إجراء القيود المحاسبية اللازمة عند اكتشاف الخطأ فى ٣ رمضان ١٤٠١هـ.

٢ ــ تصوير القيود المحاسبية اللازمة عند صرف راتب رمضان للموظف محمد سالم .

٣ ــ تصوير القيود المحاسبية اللازمة عند صرف راتب شوال للموظف محمد سالم .

٤ ــ تصوير القيود المحاسبية المترتبة على حسم المبالغ المصروفة بالزيادة لمصلحة معاشات التقاعد من استحقاقات متفرقه لها معلاة بحساب الأمانات المتنوعه تبلغ ٥٠٠ ريال ، علماً بأن موافقة مصلحة المعاشات على ذلك الحسم قد جاءت فى يوم ١٤٠١/١١/١٧هـ.

الحل

١ ــ عند اكتشاف الخطأ :

من مذكورين

١٨٢٠ حـ/عهد تحت التحصيل ــ طرف الموظف محمد

١٨٠ حـ/عهد تحت التحصيل ــ طرف مصلحة معاشات التقاعد

إلى مذكورين

حـ/المطلوبات ١٨٠٠

حـ/المصروفات بالاستبعاد ــ البند ١٠١ ٢٠٠

قيد المبالغ المنصرفة خطأ كعلاوة للموظف محمد سالم ولمصلحة معاشات التقاعد خلال الفترة ١٤٠٠/١هـ ــ ١٤٠١/٨هـ.

٢ ــ عند صرف راتب رمضان ١٤٠١هـ

أ ــ القيد من واقع أمر اعتماد صرف راتب رمضان

من مذكورين

٢٤٠٠ حـ/مصروفات الميزانية ــ البند ١٠١

٤٠٠ حـ/مصروفات الميزانية ــ البند ١٠٢

إلى مذكورين

٢١٦ حـ/الأمانات المتنوعة ــ تقاعد

٩١٠ حـ/الإيرادات المتنوعة

١٦٧٤ حـ/الحوالات

ب ــ يحرر إذن تسوية لإزالة المبلغ المحسوم من راتب الموظف محمد والمسدد من حسابى عهد تحت التحصيل وحساب المطلوبات و يكون القيد بإذن التسوية كالآتى :

٩١٠ من حـ/المطلوبات

إلى حـ/عهد تحت التحصيل ــ طرف الموظف محمد ٩١٠

٣ ــ عند صرف راتب شوال ١٤٠١هـ

أ ــ القيد من واقع أمر اعتماد صرف راتب شوال

من مذكورين

٢٤٠٠ حـ/مصروفات الميزانية ــ البند ١٠١

٤٠٠ حـ/مصروفات الميزانية ــ البند ١٠٢

إلى مذكورين

٢١٦ حـ/الأمانات المتنوعة ــ تقاعد

٧٢٨ حـ/الإيرادات المتنوعة

١٨٢ حـ/عهد تحت التحصيل ــ طرف الموظف محمد

١٦٧٤ حـ/الحوالات

ب ــ يحرر إذن تسوية لإزالة المبلغ المسدد من حسابى عهد تحت التحصيل وحساب المطلوبات و يكون القيد بإذن التسوية كالآتى :

٧٢٨ من حـ/المطلوبات

إلى حـ/عهد تحت التحصيل ــ طرف الموظف محمد ٧٢٨

٤ ــ عند تسوية العهدة المقيدة على مصلحة المعاشات

أ ــ القيد من واقع أمر اعتماد صرف حسميات التقاعد

٥٠٠ من حـ/الأمانات المتنوعة ــ تقاعد

إلى مذكورين

١٦٢ حـ/الإيرادات المتنوعة

١٨ حـ/عهد تحت التحصيل ــ طرف مصلحة معاشات التقاعد

٣٢٠ حـ/أوامر الدفع

ب ــ يحرر إذن تسوية لإزالة المبلغ المسدد من حسابى عهد تحت التحصيل وحساب المطلوبات و يكون القيد بإذن التسوية طبقاً للآتى :

١٦٢ من حـ/المطلوبات

إلى حـ/عهد تحت التحصيل ــ طرف مصلحة معاشات التقاعد ١٦٢

ملاحظات على الحل

١ ــ يوضح الحقل (٤) من الجدول التالى أن جملة المبالغ المنصرفة خطأ إلى الموظف بلغت (١٨٢٠) ريالاً، ولذلك قيد المبلغ بحساب العهد تحت التحصيل طرف الموظف بعد أن تقرر تحصيل المبلغ على قسطين.

٢ ــ يتضح من نفس الجدول أيضا أن صرف العلاوة غير المستحقة ترتب عليه تسديد (١٨٠) ريالا إلى مصلحة معاشات التقاعد لا تستحقها، و ينبغى العمل على تحصيلها منها، ولذا قيد المبلغ بحساب العهد تحت التحصيل طرف مصلحة معاشات التقاعد.

الفترات المالية التى تم خلالها صرف العلاوة	المدة التى تم خلالها الصرف بالشهور	إجمالى المبالغ المنصرفة خطأ بالريالات	صافى المبالغ المنصرفة خطأ للموظف		المبالغ المسددة خطأ لمصلحة معاشات التقاعد		المبالغ المنصرفة بالخطأ	
			خلال السنوات المالية الماضية	خلال السنة المالية الجارية	خلال السنوات المالية الماضية	خلال السنة المالية الجارية	خلال السنوات المالية الماضية	خلال السنة المالية الجارية
١٤٠٠/١ — ١٤٠٠/٦	٦	٦٠٠	٥٤٦	—	٥٤	—	٦٠٠	—
١٤٠٠/٧ — ١٤٠١/٦	١٢	١٢٠٠	١٠٩٢	—	١٠٨	—	١٢٠٠	—
١٤٠١/٧ — ١٤٠١/٨	٢	٢٠٠	—	١٨٢	—	١٨	—	٢٠٠
المجموع	٢٠	٢٠٠٠	١٦٣٨	١٨٢	١٦٢	١٨	١٨٠٠	٢٠٠
			١٨٢٠		١٨٠			

٣ــ تمثل المبالغ المنصرفة خطأ خلال السنة المالية الجارية ١٤٠٢/١٤٠١ (٢٠٠) ريال ولذا استبعد المبلغ من مصروفات الميزانية ــ بند الرواتب.

٤ ــ تمثل المبالغ المنصرفة خطأ خلال السنوات المالية الماضية (١٨٠٠) ريال و بالتالى فلا يجوز استبعادها من مصروفات الميزانية للعام المالى ١٤٠٢/١٤٠١ بل ينبغى

إضافتها بحساب المطلوبات، والسبب فى استخدام حساب المطلوبات هو أن المبلغ يعتبر إيرادا فى حالة تحصيله.

٥ ـ عند حسم القسط الأول (٩١٠) ريالات من راتب رمضان ١٤٠١هـ تم تسديد المبالغ المحصلة لحساب الإيرادات المتنوعة ثم تم تحرير إذن تسوية لإزالة قيمة القسط المسدد من حساب العهد تحت التحصيل وحساب المطلوبات.

٦ ـ عند حسم القسط الثانى فى شوال ١٤٠١هـ تم تسديد (٧٢٨) ريالا لحساب الإيرادات المتنوعة وبذلك تم تسديد كل المبالغ المضافة لحساب المطلوبات قبلا والمتعلقة بالموظف هى ١٦٣٨ ريالا (٩١٠ + ٧٢٨) لحساب الإيرادات المتنوعة.

وقد تم تحرير إذن تسوية آخر لازالة مبلغ الـ (٧٢٨) ريالا من حساب العهد تحت التحصيل وحساب المطلوبات.

٧ ـ تم حسم الجزء المتبقى من القسط الثانى وهى (١٨٢) ريالا أى (٩١٠ - ٧٢٨) من راتب الموظف، إذ يمثل المبلغ باقى العهد المقيدة عليه عند اكتشاف الخطأ ١٨٢٠ ـ (٩١٠ + ٧٢٨).

٨ ـ يتضح من الجدول سالف الذكر أن المبالغ المسددة خطأ لمصلحة معاشات التقاعد خلال السنوات المالية الماضية بلغت ١٦٢ ريالا وذلك تم إضافة المبالغ المحصلة لحساب الإيرادات المتنوعة عند إتمام الحسم بأمر اعتماد الصرف المحرر باسم المصلحة، ثم تم تحرير إذن تسوية لإزالة قيمة القسط المسدد من حساب العهد تحت التحصيل ـ طرف مصلحة المعاشات وحساب المطلوبات.

٩ ـ أما المبالغ المسددة خطأ بالزيادة خلال السنة المالية الجارية ١٤٠٢/١٤٠١هـ فقد بلغت ١٨ ريالا ولذلك تم تسديدها إلى حساب عهد تحت التحصيل ـ طرف مصلحة معاشات التقاعد.

١٠ ـ لايفوتنا أن نذكر هنا أن صافى المستحق إلى مصلحة معاشات التقاعد (٣٢٠ ريالا) قد تم تسديده بموجب أمر دفع برغم ضآلة المبلغ لأن التسديد **النقدى** بين المصالح الحكومية لايتم إلا بموجب أمر دفع.

(٣٥)

فى ١٤٠٥/٤/٥هـ اشترى الموظف محمد سعد البديرى سيارة داتسون موديل ٨٢ من الوزارة بمبلغ ١٠٠٠٠ ريال. فى ١٤٠٥/٤/١٠هـ تم تسديد مبلغ ٥٠٠٠ نقدا فى صندوق الوزارة حسب الاتفاق الذى اقتضى تسديد الباقى على أقساط شهرية بواقع ١٠٠٠ ريال تحسم من راتبه شهريا، ابتداء من راتب جمادى الأولى ١٤٠٥هـ.

بعد تسديد القسط الأول وبالتحديد فى بداية جمادى الثانية توفى الموظف محمد سعد البديرى واعتبرت الحكومة أن لا إمكانية فى تحصيل الأقساط الباقية.

المطلوب : تصوير القيود المحاسبية التى تجرى فى الإدارة المالية بالوزارة عند :

(١) بيع السيارة الحكومية فى ١٤٠٥/٤/٥هـ.

(٢) إيداع نصف قيمة السيارة فى صندوق الوزارة فى ١٤٠٥/٤/١٠هـ.

(٣) حسم القسط الأول للسيارة من راتب الموظف فى نهاية جمادى الأولى ١٤٠٥هـ (راتب أساسى ٤٠٤٥ ريالاً، بدل نقل ٦٠٠ ريال).

(٤) اعتبار الأقساط الباقية كدين معدوم.

الحل

(١) إثبات بيع السيارة الحكومية بالأجل

١٠٠٠٠ من حـ/عهد تحت التحصيل ــ طرف الموظف

إلى حـ/المطلوبات ١٠٠٠٠

(٢) إثبات إيداع المبلغ فى صندوق الوزارة

٥٠٠٠ من حـ/الصندوق

إلى حـ/الإيرادات المتنوعة ــ مبيعات حكومية ٥٠٠٠

٥٠٠٠ من حـ/المطلوبات

إلى حـ/عهد تحت التحصيل ــ طرف الموظف ٥٠٠٠

(٣) إثبات حسم القسط الأول من راتب الموظف

من مذكورين

٤٠٤٥ حـ/المصروفات ـــ البند ١٠١

٦٠٠ حـ/المصروفات ـــ البند ١٠٢

إلى مذكورين

٣٦٤,٠٥ حـ/الأمانات المتنوعة ـــ تقاعد

١٠٠٠ حـ/الإيرادات المتنوعة ـــ مبيعات حكومية

٣٢٨٠,٩٥ حـ/الحوالات

١٠٠٠ من حـ/المطلوبات

إلى حـ/عهد تحت التحصيل ـــ طرف الموظف ١٠٠٠

(٤) إثبات عدم إمكانية تحصيل الأقساط الباقية.

٤٠٠٠ من حـ/المطلوبات

إلى حـ/عهد تحت التحصيل ـــ طرف الموظف ٤٠٠٠

ملاحظات على الحل

تدور هذه الحالة حول بيع موجودات حكومية بالأجل لأحد الموظفين الذى سدد جزءاً من مديونيته للحكومة وحالت وفاته دون الوفاء بكامل التزامه مما حدا بالجهة الحكومية إلى اعتبار الأقساط غير المسددة كدين معدوم.

وفيما يلى نبدى بعض الملاحظات على القيود المحاسبية الواردة بالحل :

(١) عند بيع السيارة الحكومية بالأجل تم إثبات مديونية الموظف المشترى فى حساب العهد والمطلوبات التى تمثل إيرادات مستحقة للدولة لم يتم تحصيلها بعد.

(٢) عند توريد الموظف لمبلغ ٥ آلاف ريال لصندوق الوزارة فى ١٠ ربيع الثانى ١٤٠٥هـ تحرر الإدارة المالية إذن تسوية من واقع كشف المتحصلات المرفق معه أمر القبض وإيصال الاستلام، و يسدد المبلغ فى إذن التسوية إلى الإيرادات

المتنوعة ــ مبيعات حكومية، يتبع تحرير قيد التسوية الرامى لإثبات المبلغ الذى ورده الموظف قيد تسوية آخر لإزالة المبلغ المسدد (٥٠٠٠ ريال) من حسابى العهد تحت التحصيل طرف الموظف والمطلوبات.

(٣) عند حسم القسط الأول من راتب الموظف تم تسديد قيمة القسط (١٠٠٠ ريال) إلى حساب الإيرادات المتنوعة من واقع قيد أمر اعتماد الصرف فى الدفاتر ثم اتبع ذلك بقيد تسوية لإزالة المبلغ المسدد (١٠٠٠ ريال) من حساب العهد تحت التحصيل طرف الموظف وحساب المطلوبات أيضاً.

(٤) إثر وفاة الموظف اعتبرت جهات الاختصاص أنه لا إمكانية فى تحصيل باقى المبلغ المطلوب من الموظف واتخذت قراراً بشطب الدين. ومن هنا نشأ قيد التسوية المعد بالإدارة المالية لإزالة رصيد مديونية الموظف من حساب العهد تحت التحصيل المدين ورصيد المطلوبات الدائن الذى يمثل الإيرادات المستحقة التى لن تحصل بسبب شطب الدين.

(٣٦)

فى أول جمادى الثانية ١٤٠٦هـ استحق موظف بإحدى الوزارات مكافأة خارج دوام قدرها ٢٥٠ ريالا. تم إعداد أمر اعتماد صرف باسم الموظف خصم فيه على البند ٢٠١ بمبلغ ٥٢٠ ريالا وبناء عليه فقد تم تحرير حوالة بمبلغ ٥٢٠ ريالا استلم الموظف قيمتها من الصندوق.

عند اكتشاف الصرف بالزيادة تم إثبات المبلغ المصروف خطأ فى الدفاتر طبقا لذلك. وقام الموظف بعدها بتوريد مبلغ ٢٧٠ ريالا نقدا فى الصندوق.

المطلوب : إثبات القيود المحاسبية التى تجرى بالوزارة لتصحيح الخطأ وتحصيل المبلغ المصروف بالزيادة فى ظل كل من الافتراضات التالية :

١ ــ تم اكتشاف الخطأ فى منتصف شهر جمادى الثانية ١٤٠٦هـ وتم تحصيل المبلغ فى نهاية الشهر نفسه.

٢ ــ تم اكتشاف الخطأ فى نهاية شهر جمادى الثانية ١٤٠٦هـ وتم تحصيل المبلغ فى رجب ١٤٠٦هـ.

٣ ــ تم اكتشاف الخطأ فى شهر رجب ١٤٠٦هـ وتم تحصيل المبلغ فى شهر شعبان ١٤٠٦هـ.

الحل

١ ــ (أ) عند اكتشاف الخطأ

٢٥٠ من حـ/العهد تحت التحصيل ــ طرفى الموظف

إلى حـ/المصروفات بالاستبعاد ــ بند المكافآت ٢٥٠

(ب) عند تحصيل المبلغ

٢٥٠ من حـ/الصندوق

إلى حـ/العهد تحت التحصيل ــ طرف الموظف ٢٥٠

٢ ــ (أ) عند اكتشاف الخطأ

٢٥٠ من حـ/العهد تحت التحصيل ــ طرف الموظف

إلى حـ/المصروفات بالاستبعاد ــ بند المكافآت ٢٥٠

(ب) عند تحصيل المبلغ

٢٥٠ من حـ/الصندوق

إلى حـ/العهد تحت التحصيل ــ طرف الموظف ٢٥٠

٣ ــ (أ) عند اكتشاف الخطأ.

٢٥٠ من حـ/العهد تحت التحصيل ــ طرف الموظف

إلى حـ/المطلوبات ٢٥٠

(ب) عند تحصيل المبلغ

٢٥٠ من حـ/الصندوق

إلى حـ/الإيرادات المتنوعة ٢٥٠

٢٥٠ من حـ/المطلوبات

إلى حـ/العهد تحت التحصيل ــ طرف الموظف ٢٥٠

ملاحظات على الحل

١ ــ تعالج هذه الحالة استخدام حساب العهد تحت التحصيل عند اكتشاف مبالغ مصروفة بالزيادة فى ظل مختلف الافتراضات، يقضى الافتراض الأول بتحصيل المبلغ المصروف بالزيادة خلال نفس السنة المالية التى صرف فيها، ولذا تم استبعاده من حساب مصروفات الميزانية ــ بند المكافآت. وعند التحصيل قيد المبلغ فى الجانب المدين من حساب الصندوق وفى الجانب الدائن من حساب العهد.

٢ ــ يتعلق الافتراض الثانى باكتشاف الصرف بالزيادة فى السنة المالية الجارية وتحصيل المبلغ فى السنة المالية التى تليها، ونلاحظ أن المعالجة المحاسبية لم تختلف عن سابقتها فى ظل الافتراض الأول.

٣ ــ أما فى حالة اكتشاف الصرف بالزيادة وتحصيل المبلغ فى نفس السنة المالية اللاحقة فينبغى بجانب قيد المبلغ كعهدة طرف الموظف أن يتم إثباته كإيراد مستحق لم يتم تحصيله بعد أى كمطلوبات. وعند التحصيل يتم إضافة المبلغ إلى الإيرادات المتنوعة. كما يجرى قيد عكسى لإزالة المبلغ من حساب العهد تحت التحصيل وكذلك المطلوبات.

(٣٧)

فى ١٤٠٥/٧/٢٩هـ تم تحرير أمر اعتماد صرف رقم ٩٢ باسم الموظف محمد سالم لصرف راتبه المستحق عن شهر رجب ١٤٠٥هـ وقد كان القيد من واقع أمر اعتماد الصرف كالتالى :

من المذكورين

٤٨٠٠ حـ/المصروفات ــ البند ١٠١

٦٠٠ حـ/المصروفات ــ البند ١٠٢

إلى المذكورين

٤٣٢ حـ/الأمانات المتنوعة ــ تقاعد (٩٪)

٩٠٠ حـ/الأمانات المتنوعة ــ بنك التسليف

٤٠٦٨ حـ/الحوالات

وقد قام الموظف محمد سالم باستلام استحقاقه من الصندوق بعد أن وقع على ظهر الحوالة أمام أمين الصندوق. فى ١٤٠٥/٨/٦هـ تم تحرير أمر اعتماد صرف باسم بنك التسليف لتسديد كل أقساط البنك المحسومة من الموظفين لشهر رجب والبالغة ١٠٠٠٠ ريال وقد كان القيد من واقع أمر اعتماد الصرف رقم ١١٦ كالتالى :

١٠٠٠٠ من حـ/الأمانات المتنوعة ــ بنك التسليف

١٠٠٠٠ إلى حـ/أوامر الدفع

وبعد إرسال الشيك المنبثق من أمر الدفع اتضح أن قسط بنك التسليف المستحق على الموظف على سالم لشهر رجب يبلغ ٥٠٠ ريال وليس ٩٠٠ ريال التى حسمت من راتب شهر رجب.

فما هى المعالجات المحاسبية التى تجرى :

(١) فى ١٤٠٥/٨/١٥هـ لإثبات المبلغ المحسوم بالزيادة والمسدد إلى بنك التسليف.

(٢) من واقع أمر الصرف المحرر إلى الموظف محمد سالم لصرف المبلغ المحسوم منه بالزيادة.

(٣) من واقع أمر اعتماد الصرف المحرر باسم بنك التسليف لتسديد أقساط البنك المحسومة من الموظفين لشهر شعبان والبالغة ١٢٠٠٠ ريال علما بأنه تم فيه حسم مبلغ ٤٠٠ ريال المسددة بالزيادة إلى بنك التسليف فى ١٤٠٥/٨/٦هـ.

الحل

١ ــ إثبات المبلغ المحسوم بالزيادة

٤٠٠ من حـ/العهد تحت التحصيل ــ طرف بنك التسليف

إلى حـ/الأمانات مرتجع رواتب ــ الموظف محمد سالم ٤٠٠

٢ ــ إثبات صرف المبلغ للموظف

٤٠٠ من حـ/الأمانات مرتجع رواتب ــ الموظف محمد سالم

٤٠٠ إلى حـ/الحوالات

٣ ــ القيد المحاسبى من واقع أمر صرف بنك التسليف

١٢٠٠٠ من حـ/الأمانات المتنوعة ــ بنك التسليف

إلى مذكورين

٤٠٠ حـ/العهد تحت التحصيل ــ طرف بنك التسليف

١١٦٠٠ حـ/أوامر الدفع

ملاحظات على الحل :

١ ــ تم تحرير أمر اعتماد صرف مستقل باسم الموظف محمد سالم حيث حررت له حوالة بموجبه بمبلغ ٤٠٦٨ ريالا وذلك بعد حسم قسط التقاعد الثابت وقسط بنك التسليف الذى حسم بالزيادة.

بعد تسديد الأقساط المستقطعة من الموظفين إلى بنك التسليف اتضح أن مبلغ ٤٠٠ ريال قد تم حسمها بالزيادة و بالتالى تسديدها بالزيادة إلى البنك المذكور. ومن هنا نشأت الحاجة إلى إثبات ذلك المبلغ كعهدة واجبه التحصيل من بنك التسليف وقيد نفس المبلغ باسم الموظف ضمن المبالغ التى فى ذمة الحكومة بصفة أمانة.

٢ ــ عند رد الأمانة البالغة أربعمائة ريال إلى الموظف محمد سالم تم تحرير أمر اعتماد صرف باسمه وقد تم من واقعه إزالة المبلغ المذكور من حساب الأمانات مرتجع رواتب أى قيده فى الجانب المدين منه، كما تم قيده فى الجانب الدائن من حساب الحوالات بقيمة الحوالة المسحوبة.

٣ ــ فى شهر شعبان تم حسم المبلغ المقيد عهدة طرف بنك التسليف (٤٠٠ ريال) من

إجمالى الأقساط المستقطعة من الموظفين (١٢٠٠ ريال) والمعلاة فى حساب الأمانات المتنوعة والمزمع تسديدها إلى البنك. وقد تم اعتماد صرف صافى المستحق إلى بنك التسليف (١١٦٠٠ ريال) وقيده فى حساب أوامر الدفع.

(٣٨)

قررت إحدى المصالح الحكومية فتح فرع لها، ولكى يقوم هذا الفرع بممارسة مهامه صرفت له سلفة لأ ول مرة بناء على قرار وزير تلك المصلحة قدرها (٣٧٥٠٠٠) ريال. وبعد فترة تبين أن الفرع المذكور لكى يواجه متطلبات العمل فيه صرف (٢٩٥٠٠٠) ريال فى الشهر الأ ول، (٣٠٥٠٠٠) ريال و (٢٠٤٠٠٠) ريال فى الشهرين التاليين.

المطلوب:

١ ــ التوجيه المحاسبى لأمر اعتماد صرف السلفة المستديمة لأ ول مرة.

٢ ــ تحديد حجم السلفة المستديمة بصفة نهائية فى ضوء مصروفات الفرع الفعلية.

٣ ــ القيد من واقع صرف فرق السلفة المستديمة.

الحل

١ ــ التوجيه المحاسبى لأمر اعتماد الصرف

٣٧٥٠٠٠ من حـ/العهد سلف مستديمة ــ طرف مدير الفرع

٣٧٥٠٠٠ الى حـ/أوامر الدفع

٢ ــ تحديد حجم السلفة المستديمة نهائيا

طبقا للتعليمات المالية فإن حجم السلفة المستديمة يحدد نهائيا على أساس متوسط الصرف فى الأشهر الثلاثة الأ ولى مضافا إليه النصف وبناء على ذلك فإن حجم السلفة المستديمة لذلك الفرع ينبغى أن يكون:

المنصرف فى الشهر الأ ول	٢٩٥٠٠٠ ريال
المنصرف فى الشهر الثانى	٣٠٥٠٠٠ ريال
المنصرف فى الشهر الثالث	٢٠٤٠٠٠ ريال

إجمالى المنصرف = ٨٠٤٠٠٠ ريال

متوسط المنصرف = $\frac{٨٠٤٠٠٠}{٣}$ = ٢٦٨٠٠٠ ريال

نصف متوسط المنصرف = $\frac{٢٦٨٠٠٠}{٢}$ = ١٣٤٠٠٠ ريال

حجم السلفة المستديمة = ٤٠٢٠٠٠ ريال

ويمكن أن نستعيض عن العملية الحسابية السابقة بالمعادلة الآتية :

$$\frac{(٢٠٤٠٠٠ + ٣٠٥٠٠٠ + ٢٩٥٠٠٠)}{٣} \times \frac{١٥٠}{١٠٠}$$

$$= \frac{(٢٠٤٠٠٠ + ٣٠٥٠٠٠ + ٢٩٥٠٠٠)}{٢} = ٤٠٢٠٠٠ \text{ ريال}$$

ونلاحظ من المعادلة الثانية أن حجم السلفة المستديمة النهائى يساوى نصف مجموع المنصرف فى الأشهر الثلاثة الأولى.

٣ ــ إثبات فرق السلفة المستديمة

أ ــ فرق السلفة المستديمة

الفرق = حجم السلفة المستديمة النهائى ــ حجم السلفة المستديمة المصروف لأول مرة

= ٤٠٢٠٠٠ − ٣٧٥٠٠٠ = ٢٧٠٠٠ ريال

ب ــ قيد صرف فرق السلفة المستديمة

٢٧٠٠٠ من حـ/العهد السلف المستديمة ــ طرف مدير الفرع

٢٧٠٠٠ إلى حـ/أوامر الدفع

ملاحظات على الحل

١ ـ عند صرف السلفة المستديمة للفرع يحرر أمر اعتماد صرف يتضمن توجيهاً محاسبياً بالخصم على حساب العهد سلف مستديمة (طرق مدير الفرع) بقيمة السلفة وتقيد قيمة السلفة فى الجانب الدائن لحساب أمر الدفع الوسيط .

٢ ـ طبقاً للتعليمات المالية فإن حجم السلفة المستديمة يحدد نهائياً على أساس متوسط الصرف من السلفة فى الأشهر الثلاثة الأولى مضافاً إليه النصف و بناء على ذلك إذا كان :

س ترمز للمنصرف من السلفة فى الشهر الأول

ص ترمز للمنصرف من السلفة فى الشهر الثانى

ك ترمز للمنصرف من السلفة فى الشهر الثالث

فإن متوسط المنصرف من السلفة مضافاً إليه نصفه (أى مرة ونصف متوسط المنصرف) = $١,٥ \frac{(س + ص + ك)}{٣} = \frac{٣}{٢} \frac{(س + ص + ك)}{٣} = \frac{س + ص + ك}{٢}$

∴ حجم السلفة النهائى = نصف مجموع المنصرف فى الأشهر الثلاثة الأولى

$= \frac{٢٩٥٠٠٠ + ٣٠٥٠٠٠ + ٢٠٤٠٠٠}{٢}$

= ٤٠٢٠٠٠ ريال

٣ ـ فى ضوء تحديد حجم السلفة المستديمة بشكل نهائى يتم زيادة السلفة المصروفة سابقا بمبلغ ٢٧٠٠٠ ريال ليبدو رصيد السلفة المستديمة كما يلى :

	ريال
قيمة السلفة المصروفة أولاً	٣٧٥٠٠٠
مضافاً زيادة السلفة	٢٧٠٠٠
حجم السلفة النهائى	٤٠٢,٠٠٠

(٣٩)

بلغ أصل السلفة المستديمة الممنوحة لفرع الوزارة فى أول السنة المالية للصرف منها على الباب الأول ٢٥٠٠٠٠ ريال، كما بلغ أصل السلفة المستديمة الممنوحة لفرع الوزارة فى أول السنة المالية للصرف منها على البابين الثانى والثالث ٣٠٠٠٠٠ ريال.

فى نهاية الشهر الأول من السنة المالية قام فرع الوزارة بإرسال كشف استعاضة المنصرف من سلفة الباب الثانى الذى كانت تفاصيله كالآتى :

مستلزمات وأدوات مكتبية	٣٠٠٠٠ ريال
سيارات	٧٠٠٠٠ ريال
صيانة ومحروقات	١٥٠٠٠ ريال
إجمالى المنصرف	١١٥٠٠٠ ريال

وعند استلام الوزارة للمستندات المرفقة مع كشف الاستعاضة قامت بإعداد أمر اعتماد صرف لتعويض الفرع عن مصروفات الباب الثانى.

فى أول الشهر الثانى من السنة المالية استلمت الإدارة المالية بالوزارة كشف استعاضة المنصرف من الباب الأول مرفقاً مع مسير الرواتب التى كانت تفاصيلها كالآتى :

أصل رواتب موظفى ومستخدمى الفرع	١٢٠٠٠٠ ريال
بدل نقل موظفى ومستخدمى الفرع	١٤٠٠٠ ريال
حسميات التقاعد	١٠٨٠٠ ريال
صافى الرواتب	١٢٣٢٠٠ ريال

وقد أعدت الوزارة أمر اعتماد صرف لتعويض الفرع عن صافى المنصرف من سلفة الباب الأول.

المطلوب :

١ ــ القيد من واقع :

أ ــ أمر اعتماد صرف سلفة الباب الأول

ب ــ أمر اعتماد صرف سلفة البابين الثانى والثالث

٢ ــ القيد من واقع أمر اعتماد صرف تعويض الفرع عن مصروفات الباب الثانى

٣ ــ القيد من واقع أمر اعتماد صرف تعويض الفرع عن مصروفات الباب الأول

الحل

١ ــ أ ــ إثبات صرف سلفة الباب الأول

٢٥٠٠٠٠ من حـ/العهد سلف مستديمة ــ طرف مدير الفرع

٢٥٠٠٠٠ إلى حـ/أوامر الدفع

ب ــ إثبات صرف سلفة البابين الثانى والثالث

٣٠٠٠٠٠ من حـ/العهد سلف مستديمة ــ طرف ...

٣٠٠٠٠٠ إلى حـ/أوامر الدفع

٢ ــ إثبات التعويض عن مصروفات الباب الثانى

من مذكورين

٣٠٠٠٠ حـ/المصروفات ــ البند ٢٢١

٧٠٠٠٠ حـ/المصروفات ــ البند ٢٢٤

١٥٠٠٠ حـ/المصروفات ــ البند ٢٢٥

١١٥٠٠٠ إلى حـ/أوامر الدفع

٣ ــ إثبات التعويض عن مصروفات الباب الأول

من مذكورين

حـ/المصروفات ــ البند ١٠١

حـ/المصروفات ــ البند ١٠٢

إلى مذكورين

١٠٨٠٠ حـ/أوامر الدفع (لمصلحة المعاشات)

١٢٣٢٠٠ حـ/أوامر الدفع (للفرع)

ملاحظات على الحل

١ ــ يتم الصرف بالفروع الحكومية من سلف مستديمة تخصصها الوزارات والمصالح تسهيلاً لأنشطة الفروع وعملياتها . وهنالك نوعان من السلف المستديمة التى تمنح للفروع : أولهما سلفة تستخدم لصرف الرواتب ومافى حكمها للعاملين بالفرع . وثانيهما سلفة يصرف منها على مصروفات الفروع الأخرى .

وتقيد قيمة السلفة بدفاتر الوزارة المحاسبية عند صرفها للفرع بالجانب المدين من حساب العهد سلف مستديمة مقابل قيد القيمة بالجانب الدائن من حساب أوامر الدفع . و يتم ذلك القيد من واقع أمر اعتماد الصرف المحرر باسم مدير الفرع ، و يرسل الشيك المنبثق من أمر الدفع إلى الفرع .

٢ ــ عند ورود المستندات المتعلقة بالصرف من الباب الثانى تقوم الوزارة بمراجعتها والتأكد من نظاميتها ، ثم تقوم بتحرير أمر اعتماد صرف تخصم بموجبه قيمة المستلزمات والمهمات المشتراة على بنود مصروفات الميزانية المختصة وصرف صافى القيمة للفرع .

٣ ــ عند ورود المسيرات إلى الوزارة ، تقوم بمراجعة الرواتب المصروفة وتحرر أمر اعتماد صرف تخصم بموجبه القيمة الأصلية لرواتب الفرع على بنود المصروفات المختصة مقابل إضافة الحسميات إلى حساباتها المختصة و/أو تسديدها إلى جهات استحقاقها مع صرف قيمة صافى الرواتب للفرع .

(٤٠)

المعطيات

* أصل السلفة المستديمة ٤٠٠٠٠٠ ريال
* إجمالى الرواتب للسعودين ٢٧٠٠٠٠ ريال

بدلات الموظفين	٦٨٠٠٠ ريال
أجور العمال	٢٠٠٠٠ ريال
بدلات العمال	٣٠٠٠ ريال

* حسميات التقاعد ٩٪ من أصل الرواتب
* حسميات التأمينات الاجتماعية ٥٪ من أساس الأجور
* تمثل الرواتب والأجور والبدلات المنصرف من السلفة المستديمة فى الشهر الأخير من السنة المالية.
* ورد المتبقى من السلفة المستديمة كاملاً فى فرع مؤسسة النقد فى نهاية السنة المالية

المطلوب :

١ ـ احتساب

١/١ ـ حسميات التقاعد

٢/١ ـ حسميات التأمينات الاجتماعية

٣/١ ـ رصيد السلفة المستديمة المورد فى فرع مؤسسة النقد

٢ ـ إجراء قيد التسوية بتسديد وتسوية السلفة المستديمة فى نهاية العام المالى

الحل

١/١ حسميات التقاعد = $\frac{٢٧٠٠٠٠ \times ٩}{١٠٠}$ = ٢٤٣٠٠ ريال

٢/١ حسميات التأمينات الاجتماعية = $\frac{٢٠٠٠٠ \times ٥}{١٠٠}$ = ١٠٠٠ ريال

٣/١ صافى المبلغ المنصرف من السلفة المستديمة = إجمالى الرواتب + بدلات الموظفين
- حسميات التقاعد + أجور العمال + بدلات
العمال - حسميات التأمينات

= ٢٧٠٠٠٠ + ٦٨٠٠٠ - ٢٤٣٠٠ + ٢٠٠٠٠ + ٣٠٠٠ - ١٠٠٠ = ٣٣٥٧٠٠ ريالاً

باقى السلفة المستديمة = أصل السلفة المستديمة - صافى المنصرف من السلفة

= ٤٠٠٠٠٠ - ٣٣٥٧٠٠ = ٦٤ ٣٠٠ ريال

٢ ــ إثبات تسوية وتسديد السلفة المستديمة

١/٢ تسوية المنصرف من السلفة المستديمة

من مذكورين

٢٧٠٠٠٠ حـ/مصروفات الميزانية ــ البند ١٠١

٦٨٠٠٠ حـ/مصروفات الميزانية ــ البند ١٠٢

٢٠٠٠٠ حـ/مصروفات الميزانية ــ البند ١٠٦

٣٠٠٠ حـ/مصروفات الميزانية ــ البند ١٠٦

إلى مذكورين

حـ/الأمانات المتنوعة ــ مصلحة معاشات التقاعد ٢٤٣٠٠

حـ/الأمانات المتنوعة ــ مؤسسة التأمينات الاجتماعية ١٠٠٠

حـ/العهد سلف مستديمة ــ طرف مدير الفرع ٣٣٥٧٠٠

«تسوية المنصرف من السلفة المستديمة من واقع مسيرات الفرع للشهر الأخير من السنة المالية»

٢/٢ تسديد المتبقى من السلفة المستديمة

٦٤٣٠٠ من حـ/جارى وزارة المالية

إلى حـ/العهد سلف مستديمة ــ طرف مدير الفرع ٦٤٣٠٠

«تسديد المبلغ المتبقى من السلفة المستديمة والمورد فى فرع مؤسسة النقد بموجب إشعار الإيداع المرفق»

ملاحظات على الحل

تم احتساب حسميات التقاعد والتأمينات الاجتماعية بغرض تحديد صافى المنصرف من السلفة المستديمة ومن ثم المتبقى منها فى نهاية السنة المالية.

بموجب مسيرات الرواتب تم إعداد قيد تسوية خصم فيه على مصروفات الميزانية ــ البنود المختصة وعليت الحسميات فى حساب الأمانات المتنوعة وسدد صافى الرواتب والأجور لحساب العهد سلف مستديمة.

أما رصيد السلفة النقدى المودع فى مؤسسة النقد فقد حرر قيد تسوية من واقع إشعار الإيداع خصم فيه على حساب جارى وزارة المالية وسدد حساب العهد سلف مستديمة.

(٤١)

* أصل السلفة المستديمة الممنوحة لفرع الوزارة فى أول السنة المالية ٣٠٠٠٠٠ ريال.

إليك البيانات التالية المتعلقة بشهر جمادى الثانية ١٤٠١هـ :

* أصل رواتب موظفى الفرع	١٢٠٠٠٠ ريال
* بدل النقل	١٤٠٠٠ ريال
* حسميات التقاعد	١٠٨٠٠ ريال
* صافى الرواتب	١٢٣٢٠٠ ريال
* الفائض من السلفة	١٧٦٨٠٠ ريال

استلم كل الموظفين رواتبهم فى ١٤٠١/٦/٢٠ ماعدا :

١ ــ عبدالرحمن إبراهيم الحماد ... صافى راتبه ٣٤٠٠ ريال.

٢ ــ طلق موسى العتيبى .... صافى راتبه ٢٩٥٠ ريالاً.

تقدم عبدالرحمن بطلب إلى المسئولين فى الفرع لصرف راتبه فى ١٤٠١/٧/٦ بينما تقدم طلق فى ١٤٠١/٧/١٢هـ.

المطلوب :

تصوير القيود المحاسبية التى تجرى فى الإدارة المالية بالمركز الرئيسى :

١ ــ عند ورود إشعار إيداع الفائض من السلفة فى فرع مؤسسة النقد فى نهاية السنة المالية ١٤٠٠/١٤٠١هـ.

٢ ــ عند ورود مسيرات الرواتب فى أول رجب ١٤٠١هـ.

٣ ــ عند ورود إشعار إيداع راتب الموظف طلق موسى العتيبى فى فرع مؤسسة النقد فى دفاتر السنة المالية ١٤٠١/١٤٠٢هـ.

٤ ــ من واقع أمر اعتماد صرف تعويض الفرع عن راتب الموظف طلق.

الحل

١ ــ إثبات إيداع الفائض من السلفة المستديمة

١٧٦٨٠٠ من حـ/جارى وزارة المالية

إلى حـ/العهد سلف مستديمة ــ طرف ... ١٧٦٨٠٠

٢ ــ عند ورود مسيرات الرواتب

من مذكورين

١٢٠٠٠٠ حـ/المصروفات ــ البند ١٠١

١٤٠٠٠ حـ/المصروفات ــ البند ١٠٢

إلى مذكورين

حـ/الأمانات المتنوعة تقاعد ١٠٨٠٠

حـ/العهد سلف مستديمة ١٢٣٢٠٠

٣ ــ إثبات إيداع راتب الموظف طلق العتيبى

٢٩٥٠ من حـ/جارى وزارة المالية

إلى حـ/الأمانات مرتجع رواتب ٢٩٥٠

٤ ــ إثبات القيود المحاسبية من واقع أمر صرف راتب الموظف طلق العتيبى

٢٩٥٠ من حـ/الأمانات مرتجع رواتب

٢٩٥٠ إلى حـ/أوامر الدفع (فى حالة تعويض الفرع)

ملاحظات على الحل

تتناول هذه الحالة التطبيقية معالجة سلفة الباب الأول ومايتعلق بها من عمليات

مالية جدت فى الشهر الأخير من السنة المالية فى الفرع والمركز الرئيسى. ونبدى فيما يلى بعض الملاحظات على العمليات المالية التى تمت والقيود المحاسبية المتعلقة بها :

١ ــ استلم المركز الرئيسى إشعار إيداع الأرصدة النقدية لسلفة الفرع المستديمة فى مؤسسة النقد وحرر استناداً عليه قيد تسوية تم بموجبه الخصم على حساب جارى وزارة المالية والتسديد لحساب العهد سلف مستديمة (١٧٦٨٠٠ ريال).

٢ ــ أعد المركز الرئيسى قيد تسوية بموجب مسيرات رواتب الفرع حيث خصم على مصروفات الميزانية بإجمالى الرواتب وبدل النقل، وعلى حسميات التقاعد فى حساب الأمانات المتنوعة لحين تسديدها لمصلحة المعاشات، وسداد صافى الراوتب (١٢٣٢٠٠ ريال) لحساب العهد سلف مستديمة وبذلك تم تسديد وتسوية السلفة المستديمة البالغة ٣٠٠,٠٠٠ ريال والمعروفة لفرع الوزارة تماماً.

٣ ــ تبقى رواتب الموظفين بالفروع لدى مأمورى الصرف حتى اليوم العاشر من الشهر الأول للسنة المالية الجديدة وبعدها يتم إيداع الرواتب التى لايتقدم أصحابها لاستلامها فى مؤسسة النقد حيث تقيد بالمركز الرئيسى فى حساب الأمانات مرتجع رواتب لحين تقدم أصحابها بطلب لصرفها.

٤ ــ عند تعويض الفرع عن راتب الموظف المرتجع يحرر المركز الرئيسى أمر اعتماد صرف يتضمن توجيهاً محاسبياً يقضى بإزالة الراتب من حساب الأمانات مرتجع رواتب والتسديد لحساب أوامر الدفع. ويتم تحرير أمر دفع هنا وإرسال الشيك المنبثق عنه إلى الفرع. أما إذا وجد الموظف بمقر المركز الرئيسى لأى سبب فيمكن تحرير حوالة له براتبه المرتجع.

(٤٢)

إذا بلغ حجم سلفة الرواتب فى جمادى الثانية ١٠٠٠٠ ريال وصافى الرواتب ٦٠٦٠ ريالا والحسميات التقاعدية ٥٤٠ ريالا وبدل النقل ٦٠٠ ريال والفائض من السلفة ٣٩٤٠ ريالا إذا افترضنا أن رواتب الموظفين صرفت قبل ١٤٠٦/٦/٢٥هـ عدا

اثنين : الأول صافى راتبه ٦٨٠ ريالا وصافى راتب الثانى ٥٩٠ ريالا وقد تقدم صاحب الراتب ٦٨٠ ريالا بطلب صرف راتبه خلال الفترة ١٤٠٦/٦/٢٥هـ حتى ١٤٠٦/٧/١٠هـ بينما تقدم صاحب الراتب ٥٩٠ ريالا بعد العاشر من رجب ١٤٠٦هـ.

المطلوب :

١ ــ إثبات القيود المحاسبية التى تجرى عند نهاية السنة المالية المنتهية فى جمادى الثانية ١٤٠٦هـ.

٢ ــ إثبات القيود المحاسبية التى تجرى فى دفاتر السنة المالية الجديدة المبتدئة فى رجب ١٤٠٦هـ.

(الحل)

١ ــ إثبات القيود المحاسبية التى تجرى فى دفاتر السنة المالية ١٤٠٦/١٤٠٥هـ :

أ ــ **عند ورود مسيرات الرواتب** من مذكورين

٦٠٠٠ حـ/المصروفات ــ البند ١٠١

٦٠٠ حـ/المصروفات ــ البند ١٠٢

إلى مذكورين

حـ/الأمانات المتنوعة ــ تقاعد ٥٤٠

حـ/العهد سلف مستديمة ٦٠٦٠

ب ــ **عند ورود إشعار إيداع باقى السلفة فى فرع مؤسسة النقد**

٣٩٤٠ من حـ/جارى وزارة المالية

إلى حـ/العهد سلف مستديمة ٣٩٤٠

٢ ــ إثبات القيود المحاسبية التى تجرى فى دفاتر السنة المالية ١٤٠٧/١٤٠٦هـ

أ ــ **عند ورود إشعار إيداع الراتب المرتجع فى فرع مؤسسة النقد**

٥٩٠ من حـ/جارى وزارة المالية

إلى حـ/الأمانات مرتجع رواتب ٥٩٠

ب ــ **عند صرف الراتب المرتجع من قبل المركز الرئيسى**

٥٩٠ من حـ/الأمانات مرتجع رواتب

٥٩٠ إلى حـ/أوامر الدفع

ملاحظات على الحل

١ ــ إن القيود المحاسبية التى تجرى داخل حسابات السنة المالية ١٤٠٥/١٤٠٦هـ والمنتهية فى جمادى الثانية ١٤٠٦هـ تعالج تسوية المنصرف من السلفة المستديمة وتسديد المتبقى منها فى مؤسسة النقد. فعند ورود مسيرات الرواتب يتم الخصم على مصروفات الميزانية ببدل النقل وإجمالى الرواتب (٦٠٠٠ ريال) التى تم التوصل إليها بإضافة صافى الرواتب (٦٠٦٠ ريالا) إلى حسميات التقاعد (٥٤٠ ريالا) ناقصاً بدل النقل (٦٠٠ ريال). ويمكن التوصل إلى رقم إجمالى الرواتب باستخدام حسميات التقاعد. إذا كانت حسميات التقاعد (٥٤٠ ريالا) = ٩٪ من أصل الراتب

$$\therefore \text{١٠٠٪ من أصل الراتب} = \frac{\text{٥٤٠} \times \text{١٠٠}}{\text{٩}} = \text{٦٠٠ ريال}$$

وفيما يتعلق بالمدة النظامية التى تصرف خلالها رواتب الشهر الأخير من السنة المالية فإنها تمتد حتى اليوم العاشر من الشهر الأول للسنة المالية الجديدة حيث يتاح للموظفين استلام رواتبهم بعد التوقيع على المسيرات، وبعد ذلك التاريخ يتم إيداع الرواتب غير المستلمة (المرتجعة) فى مؤسسة النقد لصالح المركز الرئيسى.

٢ ــ أما القيود المحاسبية التى تجرى فى دفاتر السنة المالية الجديدة فتعالج إيداع الراتب المرتجع فى مؤسسة النقد خلال الشهر الأول للسنة المالية الجديدة، وبالتحديد فى اليوم الحادى عشر منه.

وعند صرف الراتب المرتجع إلى صاحب الاستحقاق يحرر أمر اعتماد صرف يتضمن توجيهاً محاسبياً كالوارد فى الحل.

فى أول رجب ١٤٠٥هـ بلغت السلفة المستديمة المقدمة لأحد فروع الوزارة للصرف منها على نفقات الباب الثانى مبلغ (٣٠٠٠٠٠) ريال وقد تم ايداع شيك السلفة رقم ١٢٩٣٦٥/ج فى فرع مؤسسة النقد بجدة فى ١٤٠٥/٧/٥هـ.

فى ١٤٠٥/٧/٨هـ قام أمين صندوق الفرع بسحب شيك رقم ١٢٩٤٩ على فرع مؤسسة النقد بمبلغ (٥٠٠٠٠) ريال لمواجهة النفقات الجارية وأودع المبلغ الصندوق.

فيما يلى بيان بعمليات الصرف التى تمت فى فرع الوزارة خلال شهر رجب ١٤٠٥هـ و يلاحظ أن العمليات الموضح أمامها رقم الشيكات هى التى تم تسديدها من مؤسسة النقد وليس من صندوق الفرع :

رقم أمر الاعطاء	عدد المستندات	التاريخ	اسم المنصرف إليه	البيانات	إجمالى المبلغ	الحسميات	صافى المنصرف	رقم الشيك
١	٧	٧/ ٩	شركة عبدالله سهل	٤ مكانس لسكن المتدربين	١٨٠٠	—	١٨٠٠	—
٢	٦	٧/ ٩	دار القاموس للنشر	٦٠ كتاب علم المكتبات	٢٠٩٠	—	٢٠٩٠	—
٣	٢	٧/١٠	منطقة جدة للبريد	اشتراك صندوق البريد	٣٠٠	—	٣٠٠	—
٤	١٠	٧/١١	مؤسسة بيت الرياض	قطع غيار آلات تصوير	١٨٢	—	١٨٢	—
٥	٦	٧/١٢	مؤسسة بيت الرياض	١٤٤ شريط آلة كاتبة	١٠٣٧	—	١٠٣٧	—
٦	٤٧	٧/١٣	المحطة الفنية	محروقات السيارات	٩٦٧	—	٩٦٧	—
٧	٦	٧/١٦	مؤسسة سيانكو	صيانة السنترال	٤٣٤١	—	٤٣٤١	—
٨	٦	٧/١٦	مؤسسة بيت الرياض	١٢٠٠ ثوب ورق تصوير	١٣٦٠٨	—	١٣٦٠٨	١٢٩٥٠

رقم أمر الاعطاء	عدد المستندات	التاريخ	اسم المنصرف إليه	البيانات	إجمالي المبلغ	الحسميات	صافي المنصرف	رقم الشيك
٩	٢	٧/١٧	دار اليوم للصحافة	اشتراك في جريدة اليوم	١٢٠٠	—	١٢٠٠	١٢٩٥١
١٠	٦	٧/١٨	مؤسسة الهوشان	١٠ كرتون ورق كمبيوتر	٨١٢	—	٨١٢	—
١١	٤	٧/١٩	مؤسسة عكاظ	اشتراك في جريدة عكاظ	٢٠٠٠	—	٢٠٠٠	١٢٩٥٢
١٢	٨	٧/٢٠	الورشة الحديثة	صيانة وإصلاح السيارات	٢٧٠٠	—	٢٧٠٠	—
١٣	٥	٧/٢٣	الخطوط السعودية	نقل طرود إلى الرياض والدمام	٩٢١	—	٩٢١	١٢٩٥٣
١٤	٣	٧/٢٤	محمد صالح باعشن	إيجار المستودعات والمكاتب	١٥٠٠٠	—	١٥٠٠٠	١٢٩٥٤
١٥	٩	٧/٢٤	مؤسسة الهوشان	إصلاح الآلات الكاتبة	١٤٣٢	—	١٤٣٢	—
١٦	٢	٧/٢٤	شركة كمبيوتر مان	قسط إيجار الحاسب الآلي	٤٩٢٠	—	٤٩٢٠	— —
١٧	٢	٧/٢٥	شركة عبداللطيف جميل	سيارة هايلكس	١٥٠٠٠	—	١٥٠٠٠	١٢٩٥٥
١٨	٣	٧/٢٥	صالح فرشوطي	إيجار عمائر سكن الموظفين	٨٠٠٠٠	—	٨٠٠٠٠	١٢٩٥٦

في نهاية شهر رجب ١٤٠٥هـ تم استلام كشف حساب مؤسسة النقد الذي أظهر رصيدا قدره (٢١٧٢٧١ ريالا). وبمقارنة كشف الحساب مع سجل المؤسسة الممسوك بالفرع اتضح أن الشيكات الآتية لم تقدم للصرف من البنك بعد :

رقم الشيك	التاريخ	الاسم	المبلغ
١٢٩٥٥	٧/٢٥	شركة عبداللطيف جميل	١٥٠٠٠
١٢٩٥٦	٧/٢٥	صالح فرشوطي	٨٠٠٠٠

المطلوب :

١ ــ قيد العمليات التى تمت فى الفرع بدفتر السلفة المستديمة واستخراج رصيد السلفة فى نهاية شهر رجب ١٤٠٥هـ.

٢ ــ إعداد كشف الاستعاضة الذى يعده الفرع لشهر رجب ١٤٠٥هـ.

٣ ــ إعداد بيان تحليلى بالمنصرف من السلفة المستديمة.

٤ ــ تصوير التوجيه المحاسبى المتضمن بأمر اعتماد الصرف الذى يعد فى المركز الرئيسى لتعويض الفرع عن مصروفاته لشهر رجب ١٤٠٥هـ.

٥ ــ قيد العمليات التى تمت فى الفرع بدفتر الصندوق واستخراج رصيد الصندوق فى نهاية شهر رجب ١٤٠٥هـ.

٦ ــ قيد العمليات ذات العلاقة التى تمت فى الفرع بسجل مؤسسة النقد واستخراج رصيد المؤسسة فى نهاية شهر رجب ١٤٠٥هـ.

٧ ــ إعداد نموذج مطابقة حساب مؤسسة النقد بالفرع لشهر رجب ١٤٠٥هـ.

١ ـ دفتر السلفة المستديمة

الوارد			
التاريخ	البيان	المبلغ الوارد	
		هـ	ريال
٥/٧/١٤٠٥هـ	شيك السلفة رقم ١٢٩٣٦٥/ج		٣٠٠٠٠٠

المنصرف											
رقم البطاقة	تاريخ الصرف	عدد المستندات	اسم الشخص المنصرف له المبلغ	البيان	أصل المبلغ		جملة الحسميات		صافي المبلغ المنصرف	
					هـ	ريال	هـ	ريال	هـ	ريال
١	٧/ ٩	٧	شركة عبدالله سهل	٤ مكانس كهربائية لسكن المتدربين	—	١٨٠٠			—	١٨٠٠
٢	٧/ ٩	٦	دار القاموس للنشر	٦٠ كتاب علم المكتبات	—	٢٠٩٠			—	٢٠٩٠
٣	٧/١٠	٢	منطقة جدة للبريد	اشترك صندوق البريد لعامين	—	٣٠٠			—	٣٠٠
٤	٧/١١	١٠	مؤسسة بيت الرياض	قطع غيار آلات تصوير	—	١٨٢			—	١٨٢
٥	٧/١٢	٦	مؤسسة بيت الرياض	١٤٤ شريط آلة كاتبة	—	١٠٣٧			—	١٠٣٧
٦	٧/١٣	٤٧	المحطة الفنية	محروقات السيارات	—	٩٦٧			—	٩٦٧
٧	٧/١٦	٦	مؤسسة سيانكو	صيانة سنترال	—	٤٣٤١			—	٤٣٤١
٨	٧/١٧	٦	مؤسسة بيت الرياض	١٢٠٠ ثوب ورق تصوير	—	١٣٦٠٨			—	١٣٦٠٨
٩	٧/١٨	٢	دار اليوم للصحافة	اشتراك في جريدة اليوم	—	١٢٠٠			—	١٢٠٠
١٠	٧/١٩	٦	مؤسسة الهوشان	١٠ كرتون ورق كمبيوتر	—	٨١٢			—	٨١٢
١١	٧/٢٠	٤	مؤسسة عكاظ	اشتراك في جريدة عكاظ	—	٢٠٠٠			—	٢٠٠٠
١٢	٧/٢٣	٨	الورشة الحديثة	صيانة وإصلاح السيارات	—	٢٧٠٠			—	٢٧٠٠

المنصــــــــرف											
رقم البطاقة	تاريخ الصرف	عدد المستندات	اسم الشخص المنصرف له المبلغ	البيان	أصل المبلغ		جملة الحسميات		صافي المبلغ المنصرف	
					هـ	ريال	هـ	ريال	هـ	ريال
١٣	٧/٢٤	٥	الخطوط السعودية	نقل الطرود جوا إلى الرياض والدمام	—	٩٢١			—	٩٢١
١٤	٧/٢٤	٣	محمد صالح باعشن	إيجار المستودعات والمكاتب	—	١٥٠٠٠			—	١٥٠٠٠
١٥	٧/٢٤	٩	مؤسسة الهوشان	إصلاح الآلات الكاتبة	—	١٤٣٢			—	١٤٣٢
١٦	٧/٢٤	٢	شركة كمبيوتر مان	قسط إيجار الحاسب الآلي	—	٤٩٢٠			—	٤٩٢٠
١٧	٧/٢٥	٢	شركة عبداللطيف جميل	سيارة هايلكس	—	١٥٠٠٠			—	١٥٠٠٠
١٨	٧/٢٥	٣	صالح القرشوطي	إيجار عمائر سكن الموظفين	—	٨٠٠٠٠			—	٨٠٠٠٠
				إجمالي المنصرف من السلفة المستديمة	—	١٤٨٣١٠			—	١٤٨٣١٠
				رصيد السلفة المستديمة ٧/٢٥					—	١٥١٦٩٠
									—	٣٠٠٠٠٠

الــــوارد			
التاريخ	البيان	المبلغ الوارد	
		هـ	ريال
			٣٠٠٠٠٠
٧/ ٢٦	رصيد السلفة المستديمة		١٥١٦٩٠

المملكة العربية السعودية

إدارة ـــــــــــــ

مصلحة ـــــــــــــ فرع جدة

٢ ـ كشف استعاضة المنصرف من السلفة المستديمة

رقم المطالبة	تاريخ الصرف	عدد المستندات	اسم الشخص المنصرف له المبلغ	البيان	أصل المبلغ هـ	أصل المبلغ ريال	جملة الخصميات هـ	جملة الخصميات ريال	صافي المبلغ المنصرف هـ	صافي المبلغ المنصرف ريال
١	٩/ ٧	٧	شركة عبدالله سهل	٤ مكانس كهربائية لسكن المتدربين	ـ	١٨٠٠		ـ	ـ	١٨٠٠
٢	٩/ ٧	٦	دار القاموس للنشر	٦٠ كتاب علم المكتبات	ـ	٢٠٩٠		ـ	ـ	٢٠٩٠
٣	٧/١٠	٢	منطقه جدة للبريد	اشترك صندوق البريد لعامين	ـ	٣٠٠		ـ	ـ	٣٠٠
٤	٧/١١	١٠	مؤسسة بيت الرياض	قطع غيار آلات تصوير	ـ	١٨٢		ـ	ـ	١٨٢
٥	٧/١٢	٦	مؤسسة بيت الرياض	١٤٤ شريط آلة كاتبة	ـ	١٠٣٧		ـ	ـ	١٠٣٧
٦	٧/١٣	٤٧	المحطة الفنية	محروقات السيارات	ـ	٩٦٧		ـ	ـ	٩٦٧
٧	٧/١٦	٦	مؤسسة سيانكو	صيانة سنترال	ـ	٤٣٤١		ـ	ـ	٤٣٤١
٨	٧/١٧	٦	مؤسسة بيت الرياض	١٢٠٠ ثوب ورق تصوير	ـ	١٣٦٠٨		ـ	ـ	١٣٦٠٨
٩	٧/١٨	٢	دار اليوم للصحافة	اشتراك فى جريدة اليوم	ـ	١٢٠٠		ـ	ـ	١٢٠٠
١٠	٧/١٩	٦	مؤسسة الموشان	١٠ كرتون ورق كمبيوتر	ـ	٨١٢		ـ	ـ	٨١٢
١١	٧/٢٠	٤	مؤسسة عكاظ	اشتراك فى جريدة عكاظ	ـ	٢٠٠٠		ـ	ـ	٢٠٠٠
١٢	٧/٢٣	٨	الورشة الحديثة	صيانة وإصلاح السيارات	ـ	٢٧٠٠		ـ	ـ	٢٧٠٠

رقم المطالبة	تاريخ الصرف	عدد المستندات	اسم الشخص المنصرف له المبلغ	البيان	أصل المبلغ		جملة الحسميات		صافي المبلغ المنصرف	
					هـ	ريال	هـ	ريال	هـ	ريال
١٣	٧/٢٤	٥	الخطوط السعودية	نقل الطرود جوا إلى الرياض والدمام	—	٩٢١		—	—	٩٢١
١٤	٧/٢٤	٣	محمد صالح باعشن	إيجار المستودعات والمكاتب	—	١٥٠٠٠		—	—	١٥٠٠٠
١٥	٧/٢٤	٩	مؤسسة الهوشان	إصلاح الآلات الكاتبة	—	١٤٣٢		—	—	١٤٣٢
١٦	٧/٢٤	٢	شركة كمبيوتر مان	قسط إيجار الحاسب الآلي	—	٤٩٢٠		—	—	٤٩٢٠
١٧	٧/٢٥	٢	شركة عبداللطيف جميل	سيارة هايلكس	—	١٥٠٠٠		—	—	١٥٠٠٠
١٨	٧/٢٥	٣	صالح فرشوطي	إيجار عمائر سكن الموظفين	—	٨٠٠٠٠		—	—	٨٠٠٠٠
				الجملة	—	١٤٨٣١٠		—	—	١٤٨٣١٠
				نقود باقية بالصندوق					—	٢٩٤١٩
				نقود باقية بمؤسسة النقد					—	١٢٢٢٧١
				قيمة السلف المستديمة					—	٣٠٠٠٠٠

أقرر بأنى صرفت المبالغ الموضحة بعالية من السلفة عهدتى فى المدة من ١٤٠٥/٧/٩هـ إلى ١٤٠٥/٧/٢٥هـ ذلك بموجب مستندات الصرف المرفقة وكان آخر جرد لنقود السلفة بتاريخ ١٤٠٥/٧/٢٦هـ

توقيع صاحب العهدة

ومستندات الصرف المشار إليها وتمت استعاضة المنصرف بموجب أمر صرف رقم .... وتاريخ ....

توقيع الموظف المختص

٣ ــ بيان تحليلي بالمنصرف من السلفة المستديمة ــ الباب الثاني

رقم أمر الإعطاء	صاحب الاستحقاق	البيان	الجملة هـ	الجملة ريال	٢٢١ هـ	٢٢١ ريال	٢٢٤ هـ	٢٢٤ ريال	٢٢٥ هـ	٢٢٥ ريال	٢٠٤ هـ	٢٠٤ ريال	٢٠٥ هـ	٢٠٥ ريال	٢٠٦ هـ	٢٠٦ ريال
١	شركة عبدالله سهل	٤ مكانس كهربائية لسكن المتدربين	—	١٨٠٠	—	١٨٠٠										
٢	دار القاموس للنشر	٦٠ كتاب علم مكتبات	—	٢٠٩٠		٢٠٩٠										
٣	منطقه جدة للبريد	اشتراك صندوق البريد	—	٣٠٠											—	٣٠٠
٤	مؤسسة بيت الرياض	قطع غيار آلات تصوير	—	١٨٢					—	١٨٢						
٥	مؤسسة بيت الرياض	١٤٤ شريط آلة كاتبة	—	١٠٣٧	—	١٠٣٧										
٦	المحطة الفنية	محروقات السيارات	—	٩٦٧					—	٩٦٧						
٧	مؤسسة سيانكو	صيانة السنترال	—	٤٣٤١					—	٤٣٤١						
٨	مؤسسة بيت الرياض	١٢٠٠ ثوب ورق تصوير	—	١٣٦٠٨	—	١٣٦٠٨										

٩	دار اليوم للصحافة	اشتراك فى جريدة اليوم	—	١٢٠٠	—	١٢٠٠										
١٠	مؤسسة الهوشان	توريد ورق كمبيوتر	—	٨١٢	—	٨١٢										
١١	مؤسسة عكاظ	اشتراك فى جريدة عكاظ	—	٢٠٠٠	—	٢٠٠٠										
١٢	الورشه الحديثة	صيانة وإصلاح السيارات	—	٢٧٠٠					—	٢٧٠٠						
١٣	الخطوط السعودية	نقل الطرود إلى الرياض جوا	—	٩٢١							—	٩٢١				
١٤	محمد باعشن	إيجار المكاتب والمستودعات	—	١٥٠٠٠									—	١٥٠٠٠		
١٥	مؤسسة الهوشان	إصلاح الآلات الكاتبة	—	١٤٣٢					—	١٤٣٢						
١٦	شركة كمبيوتر مان	قسط إيجار الحاسب الآلى	—	٤٩٢٠			—	٤٩٢٠								
١٧	شركة عبداللطيف جيل	سيارة هايلكس	—	١٥٠٠٠			—	١٥٠٠٠								
١٨	صالح فرشوطى	إيجار عمائر سكن الموظفين	—	٨٠٠٠٠									—	٨٠٠٠٠		
		إجمالى المنصرف	—	١٤٨٣١٠	—	٢٢٥٤٧	—	١٩٩٢٠	—	٩٦٢٢	—	٩٢١	—	٩٥٠٠٠		٣٠٠

٤ ــ التوجيه المحاسبى الذى يتضمنه أمر اعتماد الصرف المعد فى المركز الرئيسى لتعويض الفرع عن مصروفاته لشهر رجب :

من مذكورين

٩٢١ حـ/المصروفات ــ البند ٢٠٤

٩٥٠٠٠ حـ/المصروفات ــ البند ٢٠٥

٣٠٠ حـ/المصروفات ــ البند ٢٠٦

٢٢٥٤٧ حـ/المصروفات ــ البند ٢٢١

١٩٩٢٠ حـ/المصروفات ــ البند ٢٢٤

٩٦٢٢ حـ/المصروفات ــ البند ٢٢٥

١٤٨٣١٠ إلى حـ/أوامر الدفع

٥ ـ يومية الصندوق

المقبوضات | المدفوعات

المبالغ الواردة (ريال)	اسم دافع النقدية	البيان	الرقم التسلسل	التاريخ	رقم أمر القبض	تاريخ أمر القبض	رقم إيصال الاستلام	تاريخ إيصال الاستلام	المبالغ المصروفة (ريال)	هـ	اسم المصروف إليه المبلغ	البيان	الرقم التسلسل	التاريخ	رقم الحوالة	تاريخ الحوالة
٥٠٠٠٠	أمين الصندوق	تغذية الصندوق	=	٧/٨					١٨٠٠	ـ	شركة عبدالله سهل	٤ مكانس كهربائية لسكن المتدربين	١	٧/ ٩	١	
									٢٠٩٠	ـ	دار القاموس للنشر	٦٠ كتاب علم المكتبات	٢	٧/ ٩	٢	
									٣٠٠	ـ	منطقة جدة للبريد	اشتراك صندوق البريد لعامين	٣	٧/١٠	٣	
									١٨٢	ـ	مؤسسة بيت الرياض	قطع غيار آلات تصوير	٤	٧/١١	٤	
									١٠٣٧	ـ	مؤسسة بيت الرياض	١٤٤ شريط آلة كاتبة	٥	٧/١٢	٥	
									٩٦٧	ـ	المحطة الفنية	محروقات السيارات	٦	٧/١٣	٦	
									٤٣٤١	ـ	مؤسسة سيانكو	صيانة السنترال	٧	٧/١٦	٧	
									٨١٢	ـ	مؤسسة الهوشان	١٠ كرتون ورق	٨	٧/١٨	١٠	

المبالغ الواردة	اسم دافع النقدية	البيان	الرقم التسلسل	التاريخ	رقم أمر القبض	تاريخ أمر القبض	رقم إيصال الاستلام	تاريخ إيصال الاستلام	المبالغ المصروفة		اسم المصروف إليه المبلغ	البيان	الرقم التسلسل	التاريخ	رقم الحوالة	تاريخ الحوالة
ريال									ريال	هـ						
									٢٧٠٠	—	الورشة الحديثة	صيانة وإصلاح السيارات	٩	٧/٢٠	١٢	
									١٤٣٢	—	مؤسسة الهوشان	إصلاح الآلات الكاتبة	١٠	٧/٢٤	١٥	
									٤٩٢٠	—	شركة كمبيوتر مان	قسط ايجار الحاسب الآلى	١١	٧/٢٤	١٦	
									٢٠٥٨١	—		إجمالى موضوعات الصندوق				
									٢٩٤١٩	—		رصيد الصندوق ٧/٢٤				
٥٠٠٠٠									٥٠٠٠٠	—						

٦ ـ سجل مؤسسة النقد العربى السعودى

رقم المستند	التاريخ	البيان	رقم الشيك	الإيداعات هـ	الإيداعات ريال	المسحوبات هـ	المسحوبات ريال	الرصيد هـ	الرصيد ريال	ملاحظات
—	٥ /٧	إيداع شيك السلفة الوارد من الوزارة	٢٩٣٦٥/ج	—	٣٠٠٠٠٠			—	٣٠٠٠٠٠	
—	٨ /٧	أمين الصندوق لقاء تغذية الصندوق	١٢٩٤٩			—	٥٠٠٠٠	—	٢٥٠٠٠٠	
٨	٧/١٦	مؤسسة بيت الرياض لقاء ١٢٠٠ ثوب ورق تصوير	١٢٩٥٠			—	١٣٦٠٨	—	٢٣٦٣٩٢	
٩	٧/١٧	دار اليوم للصحافة لقاء اشتراك فى جريدة اليوم	١٢٩٥١			—	١٢٠٠	—	٢٣٥١٩٢	
١١	٧/١٩	مؤسسة عكاظ لقاء اشتراك فى جريدة عكاظ	١٢٩٥٢			—	٢٠٠٠	—	٢٣٣١٩٢	
١٣	٧/٢٣	الخطوط السعودية لقاء نقل الطرود إلى الرياض والدمام	١٢٩٥٣			—	٩٢١	—	٢٣٢٢٧١	

١٤	٧/٢٤	محمد صالح باعشن لقاء إيجار المستودعات والمكاتب	١٢٩٥٤	–	١٥٠٠٠	–	٢١٧٢٧١
١٧	٧/٢٥	شركة عبداللطيف جميل لقاء سيارة هايلكس	١٢٩٥٥	–	١٥٠٠٠	–	٢٠٢٢٧١
١٨	٧/٢٥	صالح فرشوطي لقاء إيجار عمائر سكن الموظفين	١٢٩٥٦	–	٨٠٠٠٠	–	١٢٢٢٧١

٧ ـ مطابقة حساب مؤسسة النقد

لشهر رجب ١٤٠٥هـ

	ريال	هـ
الرصيد بموجب كشف المؤسسة	٢١٧٢٧١	—

يضاف إيداعات لم تظهر لكشف المؤسسة

رقم الشيك	التاريخ	الإسم	المبلغ

ريال	هـ
—	—
٢١٧٢٧١	—

يطرح شيكات مسحوبة لم تظهر بكشف المؤسسة

رقم الشيك	التاريخ	الإسم	المبلغ
١٢٩٥٥	٧/٢٥	شركة عبداللطيف جميل	١٥٠٠٠
١٢٩٥٦	٧/٢٥	صالح فرشوطى	٨٠٠٠٠

ريال	هـ
٩٥٠٠٠	—

	ريال	هـ
الرصيد بموجب سجل المؤسسة[1]	١٢٢٢٧١	—

(١) راجع سجل مؤسسة النقد بالفرع

ملاحظات على الحل

تتناول هذه الحالة التطبيقية الشاملة العمليات المالية المتعلقة بالسلفة المستديمة المقدمة لأحد فروع الوزارة للصرف منها على نفقات الباب الثانى، وتوضح الحالة عمليات الصرف التى تمت بالفرع والتى سددت بشيكات مسحوبة على فرع مؤسسة النقد ونقداً من صندوق فرع الوزارة. وفيما يلى نبدى بعض الملاحظات على الحلول حسب التسلسل :

١ ـ تم الصرف من السلفة بموجب أوامر الإعطاء المعتمدة من مدير الفرع والبالغة ثمانى عشرة مطالبة، وقد أعطت المطالبات أرقاماً مسلسلة من واقع قيدها فى دفتر السلفة المستديمة الذى قيدت فى جانبه الأيمن جميع المبالغ المستلمة من المركز الرئيسى لتمويل أنشطة الفرع. أما المبالغ المصروفة بموجب أوامر الإعطاء خصماً من السلفة فتقيد فى الجانب الأيسر من دفتر السلفة المستديمة، ويتم استخراج رصيد السلفة دورياً لأغراض المطابقة والرقابة.

٢ ـ تقوم الفروع باستعاضة ماصرفته من السلفة كلما قاربت السلفة على النفاد أو فى خمسة الأيام الأخيرة من كل شهر وذلك كى تدخل المبالغ المنصرفة من السلفة بحساب الشهر نفسه، ويتم ذلك بأن يقوم الموظف المعهود إليه بالسلفه بإرسال كشف استعاضة بالمنصرف من السلفة المستديمة إلى الإدارة المالية بالوزارة موضحاً عليه أصل المبالغ المصروفة بكل مطالبة وقيمة الحسميات وصافى القيمة المصروفة، ويرفق بالكشف جميع المطالبات ومرفقاتها، ويصاحب إعداد كشف الاستعاضة جرد السلفة المستديمة الذى يساوى رصيدها المنصرف من السلفة زائداً الأرصدة النقدية للسلفة سواء بالصندوق أو بمؤسسة النقد.

٣ ـ عند استلام الإدارة المالية بالوزارة لكشف الاستعاضة مرفقاً مع مستندات الصرف تقوم بتدقيقها ثم توزعها على بنود الميزانية وأنواع الحسابات المختصة فى بيان تحليلى بالمنصرف من السلفة المستديمة.

٤ ـــ من واقع البيان التحليلى بالمنصرف من السلفة المستديمة تحرر الإدارة المالية بالوزارة أمر اعتماد صرف لسحب أمر دفع بصافى القيمة المصروفة باسم الموظف المعهود إليه بالسلفة، و يتضمن أمر اعتماد الصرف توجيهاً محاسبياً يقضى من جانب بالخصم على مصروفات الميزانية بإجمالى البنود المختصة الواردة بالبيان التحليلى. وتضاف الحسميات إن وجدت إلى حساباتها المختصة و يقيد صافى المنصرف فى الجانب الدائن لحساب أوامر الدفع.

٥ ـــ يمسك أمين الصندوق بالفرع دفترا بيانيا لقيد العمليات النقدية التى تتم بالفرع، حيث تقيد فى الجانب الأيمن من الدفتر جميع المتحصلات من النقدية التى يستلمها أمين الصندوق وكذلك المبالغ التى تسحب من فرع مؤسسة النقد لتغذية الصندوق، و يقيد فى الجانب الأ يسر من يومية الصندوق قيم أوامر الإعطاء التى تصرف من الصندوق والمبالغ التى يودعها أمين الصندوق فى مؤسسة النقد بعد سحبها من الصندوق، و يتم استخراج الرصيد الدفترى للصندوق دورياً بغرض مطابقته مع الرصيد الفعلى والاضطلاع بجرد السلفة المستديمة.

٦ ـــ ورد بالحل نموذج مقترح لسجل مؤسسة النقد الذى يمسكه الفرع لرصد كل العمليات التى تتم مع المؤسسة من إيداع وسحب، و يبين السجل أولاً بأول الأ رصدة الدفترية لحسابنا الجارى مع مؤسسة النقد مما يسهل عمليات التخطيط والرقابة المالية.

ومن المعلوم أن إضافة رصيد سجل المؤسسة (١٢٢٢٧١ ريالا) إلى رصيد يومية الصندوق بالفرع (٢٩٤١٩ ريالا) تعطينا رصيد دفتر السلفة المستديمه (١٥١٦٩٠ ريالا).

٧ ـــ من المفترض أن يتطابق الرصيد الظاهر بسجل مؤسسة النقد مع الرصيد الفعلى الوارد بكشف المؤسسة. ولكن قد تنشأ فروقات بين الرصيدين بسبب عدم صرف الشيكات المسحوبة على المؤسسة أوعدم تحصيل الشيكات المودعة فى المؤسسة

حتى تاريخ إعداد كشف الحساب. هذا بخلاف الفروقات التى قد تنتج عن الأخطاء الارتكابية أو أخطاء السهو.

و يتضح من المطابقة التى تمت لحساب مؤسسة النقد مع السجلات بالفرع أن الفرق بين الرصيدين الفعلى والدفترى ناتج عن عدم تقديم بعض الشيكات المسحوبة للصرف من مؤسسة النقد.

(٤٤)

المطلوب إثبات القيود المحاسبية من واقع العمليات المذكورة فيما يلى والتى تمت فى إحدى الوزارات :

(أ) فى ١٤٠٧/٧/٢٥هـ قررت الوزارة فتح اعتماد مستندى باسم شركة المختبرات الطبية بفلوريدا و بناء عليه حررت أمر دفع بمبلغ ٥٥٠٠٠٠ ريال بموجب أمر الصرف رقم ٣٩٠ بتاريخ ١٤٠٧/٧/٢٦هـ.

(ب) فى ١٤٠٧/٨/٥هـ تلقت الوزارة إشعار وزارة المالية والاقتصاد الوطنى بفتح الاعتماد وتسديد مصروفات فتح الاعتماد التى بلغت ٢٠٠٠ ريال.

(ج) فى ١٤٠٧/٩/١٥هـ استلمت الوزارة معدات مختبرية قيمتها ٣٠٠٠٠٠ ريال مرسلة من قبل شركة المختبرات الطبية وقد تم تخليص البضاعة بموجب المستندات المرسلة من قبل الشركة.

(د) فى ١٤٠٧/٩/٢٠ تلقت الوزارة إشعار وزارة المالية والاقتصاد الوطنى بالموافقة على تخفيض الاعتماد المفتوح لشركة المختبرات بمبلغ ١٠٠٠٠٠ ريال نسبة لتأخر الشركة فى عملية الشحن وظهور أنواع حديثة من تلك المعدات المطلوبة.

(هـ) فى ١٤٠٨/٥/١٠هـ انتهت السنة المالية ١٤٠٨/١٤٠٧هـ ولم تصل بقية المعدات البالغ قيمتها ١٥٠٠٠٠ ريال.

(و) فى ١٤٠٨/٧/١٦هـ وصلت معدات بمبلغ ١١٠٠٠٠ ريال والمستندات الخاصة بها وقد تمت مراجعتها.

(ز) تقرر إلغاء بقية الاعتماد البالغ ٤٠٠٠٠ ريال وقد تم استلام إشعار وزارة المالية بإلغاء بقية الاعتماد فى ١٤٠٨/٨/١٥هـ.

الحل

(أ) ٥٥٠٠٠٠ من حـ/العهد اعتمادات مستندية ــ طرف شركة المختبرات

٥٥٠٠٠٠ إلى حـ/أوامر الدفع

(ب) من مذكورين

٥٥٠٠٠٠ حـ/أوامر الدفع

٢٠٠٠ حـ/مصروفات الميزانية ــ البند ٢٢٣

إلى حـ/جارى وزارة المالية ٥٥٢٠٠٠

إثبات فتح الاعتماد ومصاريف فتح الاعتماد بموجب إشعار وزارة المالية.

(ج) ٣٠٠٠٠٠ من حـ/المصروفات البند ٢٢٣

إلى حـ/العهد اعتمادات مستندية ــ طرف شركة المختبرات ٣٠٠٠٠٠

إثبات الخصم على مصروفات الميزانية بقيمة الأصناف الموردة من الاعتماد المستندى باسم شركة المختبرات بموجب المستندات المرفقة.

(د) ١٠٠٠٠٠ من حـ/جارى وزارة المالية

إلى حـ/العهد اعتمادات مستندية ــ طرف شركة المختبرات ١٠٠٠٠٠

إثبات تخفيض الاعتماد المستندى المفتوح باسم شركة المختبرات الطبية خلال السنة المالية الجارية.

(هـ) عند انتهاء السنة المالية فى ١٤٠٨/٥/١٠هـ يبلغ رصيد حساب العهد اعتمادات مستندية غير المسدد ١٥٠٠٠٠ ريال مما يترتب عليه تدو ير هذا الرصيد إلى السنة

الماليه التالية، ثم يتم إجراء القيد المحاسبى التالى :

١٥٠٠٠٠ من حـ/مصروفات الميزانية ــ البند ٢٢٣

إلى حـ/الأمانات مقابل اعتمادات مستندية قائمة ١٥٠٠٠٠

(و) ١١٠٠٠٠ من حـ/الأمانات مقابل اعتمادات مستندية قائمة

إلى حـ/العهد اعتمادات مستندية ــ طرف شركة المختبرات ١١٠٠٠٠

إثبات إزالة العهدة المقيدة طرف شركة المختبرات بقيمة الأصناف الموردة من الاعتماد المستندى بموجب المستندات المرفقة.

(ز) ٤٠٠٠٠ من حـ/جارى وزارة المالية

إلى حـ/الإيرادات ٤٠٠٠٠

٤٠٠٠٠ من حـ/الأمانات مقابل اعتمادات مستندية قائمة

إلى حـ/العهد اعتمادات مستندية ٤٠٠٠٠

إثبات إلغاء بقية الاعتماد المستندى باسم شركة المختبرات الطبية المفتوح خلال السنة المالية المنصرمة

ملاحظات على الحل

تتناول هذه الحالة شتى المعالجات المحاسبية لإجراءات الاعتمادات المستندية فى الجهات الحكومية :

أ ــ حيث تقوم الجهة طالبة الاعتماد بتحرير أمر اعتماد صرف تخصم بموجبه قيمة الاعتماد المستندى على حساب العهد ــ اعتمادات مستندية طرف صاحب الاعتماد وذلك بعد الارتباط بكامل قيمة الاعتماد على البند المختص وتحرير أمر دفع مقابله على وزارة المالية والاقتصاد الوطنى[١].

(١) وزارة المالية والاقتصاد الوطنى لائحة تنظيم الاعتمادات المستندية، الرياض، ١٤٠٦هـ، ص ١، الإدارة العامة للحسابات

عند تلقى إشعار وزارة المالية والاقتصاد الوطنى إلى الجهة المعنية بما يفيد فتح الاعتماد، تقوم الوزارة التى طلبت فتح الاعتماد وإعداد إذن تسوية لإزالة قيمة الاعتماد من حساب أوامر الدفع والخصم على مصروفات الميزانية (البند المختص)[1] بقيمة الأتعاب البنكية لفتح الاعتماد، مقابل السداد لحساب جارى وزارة المالية والاقتصاد الوطنى.

ج ـ عند استلام المستندات المؤيدة لتسديد جزء من قيمة الاعتماد المستندى يتم إعداد إذن تسوية يخصم بموجبه قيمة البضاعة على مصروفات الميزانية ـ البند المختص مقابل تسديد حساب العهد اعتمادات مستندية.

د ـ عند استلام إشعار وزارة المالية والاقتصاد الوطنى بتخفيض الاعتماد المفتوح لشركة المختبرات تقوم الجهة الحكومية بتحرير إذن تسوية تخصم بموجبه قيمة الاعتماد المخفضة على حساب جارى وزارة المالية مقابل تسديد حساب العهد ـ اعتمادات مستندية طرف شركة المختبرات.

(هـ) عند انتهاء السنة المالية ووجود رصيد فى حساب العهد اعتمادات مستندية غير مسدد، يتم تدوير هذا الرصيد إلى السنة المالية الجديدة، كما يجرى قيد محاسبى فى نهاية السنة المالية بقيمة الرصيد يخصم بموجبه على مصروفات الميزانية مقابل التعلية فى حساب الأمانات مقابل اعتمادات مستندية قائمة.

(و) عند استلام المستندات المؤيدة لتسديد جزء من قيمة الاعتماد المستندى المرحل من السنة المالية المنصرمة يتم تحرير إذن تسوية يخصم بموجبه قيمة الأصناف الموردة على حساب الأمانات مقابل اعتمادات مستنديه قائمة مقابل تسديد حساب العهد اعتمادات مستندية.

---

(١) نفقات الأتعاب البنكية على المعدات التى تستوردها الأجهزة الحكومية تصرف من اعتمادات البنود التى تصرف منها قيمه تلك المعدات.

(ز) عند تلقى الجهة الحكومية إشعار وزارة المالية والاقتصاد الوطنى بإلغاء بقية الاعتماد المستندى المفتوح باسم شركة المختبرات الطبية فى السنة المالية السابقة، تقوم بتحرير إذن تسوية يخصم بموجبه قيمة الاعتماد الملغاة على حساب جارى وزارة المالية مقابل الإضافه لحساب الإيرادات، وتتم الإضافة إلى الإيرادات هنا بسبب الخصم على مصروفات الميزانية بكامل قيمة الاعتماد فى السنة المالية السابقة.

ويتم إجراء قيد تسوية آخر لإزالة قيمة الاعتماد الملغاة من حساب الأمانات مقابل تسديد حساب العهد اعتمادات مستنديه طرف شركة المختبرات.

(٤٥)

فى محرم ١٤٠٥هـ اتخذت إحدى الوزارات الإجراءات اللازمة لفتح اعتماد مستندى باسم شركات الأثاث الأمريكية لشراء مستلزمات مكتبية بمبلغ نصف مليون دولار وقد تم فتح الاعتماد فى نفس الشهر وبلغت مصاريف فتح الاعتماد التى سددتها مؤسسة النقد ١٦٠٠ ريال كما ورد بالإشعار الذى أرسلته وزارة المالية إلى الوزارة طالبة الاعتماد.

فى أول صفر ١٤٠٥هـ اتفقت الوزارة مع الشركة الأمريكية على تخفيض قيمة الاعتماد بما يعادل ٢٠٪ من قيمته الأصلية وقد تم تنفيذ التخفيض فى نفس الشهر واستلام إشعار وزارة المالية بذلك.

فى أول ربيع الأول ١٤٠٥هـ وردت للوزارة مستندات الشحن التى تمثل ٧٥٪ فقط من قيمة الاعتماد بعد التخفيض واستلمت الوزارة المهمات المتعلقة بتلك المستندات فى نفس الشهر.

فى ٢٠ ربيع الثانى ١٤٠٥هـ طلبت الوزارة إلغاء باقى قيمة الاعتماد وقد أخطرت الوزارة بتنفيذ الإلغاء فى ٦ جمادى الأولى ١٤٠٥هـ.

المطلوب :

إثبـات كـل القيود المحاسبية التى أجرتها الوزارة من واقع أوامر اعتماد الصرف وأذون التسـو يـة لـقيد العمليات المالية السابقة علما بأن سعر صرف الدولار طيلة تلك الفترة يعادل ٣,٦ ريال .

(الحل)

١ ــ إثبات صرف قيمة الاعتماد

١٨٠٠٠٠٠ مـن حـ/العـهـد اعـتـمـادات مستندية ــ طرف شركة الأ ثاث الأمريكية

١٨٠٠٠٠٠ إلى حـ/ أومر الدفع

٢ ــ إثبات فتح الاعتماد ومصاريف فتح الاعتماد

من المذكورين

١٨٠٠٠٠٠ حـ/أوامر الدفع

١٦٠٠ حـ/مصروفات الميزانية ــ البند ٢٢١

إلى حـ/جارى وزارة المالية ١٨٠١٦٠٠

٣ ــ إثبات تخفيض الاعتماد المستندى

٣٦٠٠٠٠ من حـ/جارى وزارة المالية

إلى حـ/الـعـهـد اعـتـمـادات مـسـتـندية ــ طرف الشركة الأمريكية للأثاث ٣٦٠٠٠٠

٤ ــ إثبات استلام المستلزمات

١٠٨٠٠٠٠ من حـ/مصروفات الميزانية ــ البند ٢٢١

إلى حـ/الـعـهـد اعـتـمـادات مـسـتـندية ــ طرف الشركة الأمريكية للأثاث ١٠١٨٠٠٠٠

٥ ــ إثبات إلغاء باقي قيمة الاعتماد

٣٦٠٠٠٠ من حـ/جاري وزارة المالية

إلى حـ/العهد اعتمادات مستندية ــ طرف الشركة الأمريكية للأثاث ٣٦٠٠٠٠

ملاحظات على الحل

١ ــ حتى يتم فتح الاعتماد المستندى باسم شركة الأثاث الأمريكية قامت الوزارة بتحرير أمر اعتماد صرف خصمت فيه بالمبالغ المطلوبة على حساب العهد اعتمادات مستندية وذلك بعد الارتباط على البند ٢٢١ (الأثاث والمستلزمات المكتبية) بالقيمة الكلية للاعتماد وقد تم تحرير أمر دفع بقيمة الاعتماد المطلوب وهو ٥٠٠٠٠٠ دولار (سعر الصرف السائد آنذاك ٣,٦ ريال للدولار).

٢ ــ عند استلام إشعار وزارة المالية والاقتصاد من قبل الوزارة التى طلبت الاعتماد بما يفيد فتح الاعتماد يتم تحرير إذن تسوية بالإدارة المالية يقفل فيها حساب أوامر الدفع الوسيط ويخصم على مصروفات الميزانية بند المستلزمات المكتبية بقيمة مصاريف فتح الاعتماد (١٦٠٠ ريال) حيث إن نفقات الأتعاب البنكية على المعدات التى تستوردها الأجهزة الحكومية تصرف من اعتمادات البنود التى تصرف منها قيمة تلك المعدات[١] أما حساب جارى وزارة المالية فيجعل دائنا بكل المبالغ التى سددتها مؤسسة النقد بناء على أمر وزارة المالية

٣ ــ عند موافقه الشركة الأمريكية على تخفيض الاعتماد وإعادة المبلغ إلى مؤسسة النقد واستلام الوزارة الإشعار بذلك تجرى قيدا تجعل فيه حساب جارى وزارة المالية مدينا وحساب العهد اعتمادات مستندية دائنا.

٤ ــ عند ورود المستندات المؤيدة لاستلام المستلزمات المكتبية يحرر إذن تسوية يخصم

---

(١) وزارة المالية والاقتصاد الوطنى ــ إدارة الميزانية العامة (تعليمات مايصرف على بنود الميزانية) الرياض ١٤٠٥هـ، ص ٨.

فيـه على مصروفات الميزانية بند المستلزمات المكتبية بقيمة تلك المستلزمات وتزال فيه العهدة المقيدة طرف الشركة الأمريكية جزئيا .

٥ ــ طالما أن الاعتماد المستندى قد تم تخفيضه خلال نفس السنة المالية فيصبح من الصواب تسديد باقى العهدة المقيدة طرف الشركة الأمريكية للأثاث والبالغة ثلثمائة وستين ألف ريال . أما الشق المدين من القيد فقد نشأ من تحويل قيمة باقى الاعتماد إلى مؤسسة النقد واستلام الوزارة إشعارا من وزارة المالية بذلك .

(٤٦)

فى ١٤٠٥/٧/٦هـ صرفت إحدى **المؤسسات العامة** عهدة لمركز الوسائل الأمريكى فى نيو يورك بمبلغ ٩٣٢٥ ريالا عن طريق مؤسسة النقد العربى السعودى وقد كان القيد من واقع أمر اعتماد الصرف كالآتى :

٩٣٢٥ من حـ/العهد اعتمادات مستندية ــ طرف مركز الوسائل

٩٣٢٥ إلى حـ/الشيكات

فى ١٤٠٥/٨/٦هـ ورد من مركز الوسائل الامريكى مستلزمات الوسائل المؤمنة عن طريقهم ووردت للإدارة المالية المستندات التى تفيد استلام مستلزمات قيمتها ٨٨٢٥ ريالا أما باقى المبلغ فقد ورد بموجب شيك مسحوب للمصلحة :

فى ١٤٠٥/٨/١٢هـ ورد إشعار مؤسسة النقد بتحصيل قيمة الشيك المذكور بمبلغ ٥٠٠ ريال

المطلوب :

إجراء القيود المحاسبية التى تجرى عند ورود :

١ ــ المستندات المؤيدة لاستلام المستلزمات فى ٨/٦

٢ ــ إشعار مؤسسة النقد فى ٨/١٢

(الحل)

١ ــ عند ورود المستندات المؤيدة لاستلام المستلزمات

٨٨٢٥ من حـ/المصروفات ــ مستلزمات تعليمية

إلى حـ/العهد اعتمادات مستندية ــ طرف مركز الوسائل

٨٨٢٥

٢ ــ عند ورود إشعار مؤسسة النقد

٥٠٠ من حـ/جارى مؤسسة النقد

إلى حـ/العهد اعتمادات مستندية ــ طرف مركز الوسائل ٥٠٠

ملاحظات على الحل

١ ــ تم الخصم على مصروفات الميزانية ــ البند المختص كما تم إزالة العهدة المقيدة طرف مركز الوسائل جزئيا بما يعادل قيمة المستلزمات التى تم استلامها بالريال السعودى.

٢ ــ تمسك المؤسسات العامة حسابا جاريا مع مؤسسة النقد العربى السعودى تجعله مدينا بالمبالغ التى يتم إيداعها فى المؤسسة من قبلها أو من قبل جهات أخرى لصالحها، وقد تم هنا قيد المبلغ الذى أعيد إلى مؤسسة النقد (٥٠٠ ريال) من قبل مركز الوسائل فى الجانب المدين من الحساب الجارى

(٤٧)

فى ١٤٠٦/١/٣هـ تم استلام مطالبة وزارة البرق والبريد والهاتف (التلكس السعودى) بقيمة البرقيات التلكسية الخاصة بمصلحة الزكاة والدخل خلال شهر ذى القعدة ١٤٠٥هـ والبالغة ٨٠٠ ريال.

المطلوب:

(١) إثبات القيود المحاسبية التى تجرى فى مصلحة الزكاة والدخل فى ١٤٠٦/١/٣هـ

(٢) إثبات القيود المحاسبية التى تجرى بوزارة البرق والبريد والهاتف.

(الحل)

(١) إثبات القيود التى تجرى بالمصلحة

٨٠٠ من حـ/المصروفات ـــ البند ٢٠٦

إلى حـ/تسوية المستحقات العامة ـــ طرف وزارة البرق والبريد والهاتف ٨٠٠

قيمة مخابرات تلكسية لشهر ذى القعدة ١٤٠٥هـ بموجب خطاب مطالبة الهاتف رقم ـــــــ وتاريخ ١٤٠٦/١/١هـ

(٢) إثبات القيود التى تجرى بالوزارة

٨٠٠ من حـ/تسوية المستحقات العامة ـــ طرف مصلحة الزكاة والدخل إلى حـ/الإيرادات ـــ رسوم بريد و برق ٨٠٠

قيمة مخابرات تلكسية لشهر ذى القعدة ١٤٠٥هـ لصالح مصلحة الزكاة والدخل بموجب التسوية رقم ـــــــ وتاريخ ١٤٠٦/١/٣هـ والمرفقة بخطابهم.

ملاحظات على الحل

١ ـــ عند تلقى مصلحة الزكاة والدخل خدمات تلكسية من وزارة البرق والبريد والهاتف تقوم بخصم قيمة الخدمات على مصروفات الميزانية ـــ البند ٢٠٦ (رسوم المرافق العامة) وقيدها بالجانب الدائن لحساب تسوية المستحقات العامة طرف الوزارة.

٢ ـــ عند استلام وزارة البرق والبريد والهاتف مايثبت قيد قيمة الخدمات المقدمة فى دفاتر مصلحة الزكاة تقوم بتحرير قيد محاسبى تسوى فيه المبالغ المستحقة بقيدها فى الجانب المدين من الحساب الجارى وإضافتها إلى إيراداتها من رسوم البريد والبرق فى الجانب الدائن من القيد.

(٤٨)

تلقت مصلحة الطيران المدنى إذن تسوية رقم ٧ بتاريخ ١٤٠٥/١٢/١٠هـ بمبلغ

قدره ٧٠٠٠ ريال لقاء إيجار وزارة الداخلية لمكتب بمطار جده يتبع للمصلحة، وقد سوى استحقاق المصلحة عن طريق المستحقات العامة بالقيد التالى :

٧٠٠٠ من حـ/المصروفات ــ إيجار الدور

إلى حـ/تسو ية المستحقات العامة ــ طرف مصلحة الطيران

٧٠٠٠

المطلوب :

(١) إثبات القيود المحاسبية التى تجرى بمصلحة الطيران من واقع إذن التسو ية المحرر من قبل وزارة الداخلية.

الحل

٧٠٠٠ من حـ/تسو ية المستحقات العامة ــ طرف وزارة الداخلية.

إلى حـ/الإيرادات ــ إيجار أملاك الدولة ٧٠٠٠

إثبات تسديد وزارة الداخلية لقيمة إيجار المكتب بمطار جدة بموجب إذن التسو ية رقم ٧ المرفق.

ملاحظات على الحل

طالما أن المستفيد من خدمات المكتب التابع لمصلحة الطيران المدنى بمطار جدة هو جهة حكومية، فإنها لا تقوم بتسديد قيمة الإيجار نقداً بل يتم تسو ية المبلغ المستحق عن طريق القيد بالحساب الجارى (حـ/تسو ية المستحقات العامة) كما هو وارد بالحالة.

و بالمقابل فإن مصلحة الطيران المدنى لا تقوم بتحصيل قيمة الإيجار نقداً بل تحرر قيداً محاسبياً بموجب صورة إذن التسو ية المرسلة من قبل وزارة الداخلية كما هو موضح فى الحل.

و يتعين على الإدارة المالية بمصلحة الطيران المدنى أن تحتفظ بحساب مستقل لوزارة الداخلية فى دفتر تسو ية المستحقات العامة لقيد المبالغ الخاصة بكل الخدمات التى تؤديها لها، و ينبغى أن تطابق مفردات المبالغ المقيدة فى الجانب المدين من حساب

وزارة الداخلية بدفتر تسوية المستحقات العامة الذى تحتفظ به مصلحة الطيران مع المبالغ المقيدة بالجانب الدائن من حساب مصلحة الطيران بدفتر حساب تسوية المستحقات العامة الذى تمسكه وزارة الداخلية، أى أن يكون كل من الحسابين صورة عكسية من الآخر.

(٤٩)

فى منتصف جمادى الأولى ١٤٠٦هـ تم استلام مطالبة وزارة البرق والبريد والهاتف (الهاتف السعودى) بقيمة المخابرات الهاتفية الخاصة بوزارة ...... للفترة من صفر ــ ربيع ثان ١٤٠٦هـ وقد بلغت قيمة الفواتير المقدمة ٧٥٠٠ ريال و بعد مراجعة البيان الخاص بالمخابرات الخاصة بالموظفين اتضح أنها تبلغ ٣٠٠٠ ريال.

فما هى الكيفية التى يتم بها تسديد قيمة مطالبة وزارة البرق والبريد وماهى القيود المحاسبية التى يجرى تحريرها فى الوزارتين؟

(الحل)

يتم تسديد قيمة المكالمات الهاتفية إلى وزارة البرق والبريد بموجب إذن تسوية يحرر فى الوزارة المستفيدة و يكون القيد المحاسبى بإذن التسوية طبقا للتالى:

من المذكورين

٧٢٠٠٠ حـ/مصروفات الميزانية ــ البند ٢٠٦

٣٠٠٠ حـ/العهد تحت التحصيل ــ طرف الموظفين

إلى حـ/تسوية المستحقات العامة ــ وزارة البرق والبريد والهاتف ٧٥٠٠٠

قيمة مكالمات هاتفية للفترة من صفر ــ ربيع ثان ١٤٠٦هـ بموجب مطالبة الهاتف ..... رقم ...... وبتاريخ ١٤٠٦/٥/١٥هـ.

وعند استلام وزارة البرق والبريد والهاتف لصورة إذن التسوية المحررة أعلاه فإنها

تقوم بإعداد إذن تسوية يكون القيد فيه طبقا للتالى :

٧٥٠٠٠ من حـ/تسوية المستحقات العامة ـــ وزارة ....

إلى حـ/الإيرادات ـــ رسوم بريد و برق ٧٥٠٠٠

قيمة المكالمات الهاتفية للفترة من صفر ـ ربيع الثانى ١٤٠٦هـ لصالح وزارة .... بموجب التسوية برقم .... بتاريخ .... المرفقة.

ملاحظات على الحل

فيما يتعلق بإذن التسوية المحرر فى الوزارة المستفيدة يلاحظ أن قيمة المكالمات الرسمية (٧٢٠٠٠ ريال) قد خصم بها على مصروفات الميزانية ـــ أجور المكالمات الهاتفيه كما تم قيد قيمة المكالمات الشخصية للموظفين (٣٠٠٠ ريال) كعهدة واجبة التحصيل منهم آجلا أما الحساب الجارى (تسوية المستحقات العامة) فقد قيد فيه كامل قيمة فواتير المخابرات الهاتفية والبالغة خمسة وسبعين ألف ريال. و بالطبع سوف تزال العهدة المقيدة على الموظفين حال تحصيل قيمة مكالماتهم الشخصية نقدا فى الصندوق أو حسما من استحقاقاتهم المصلحية.

(٥٠)

سافر أحمد عودة الرشيدى الموظف بوزارة المواصلات إلى واشنطن على نفقته وعند اعتزام العودة إلى الوطن عجز لظروف خاصة عن دفع قيمة تذكرة الطائرة البالغة ٨٠٠٠ ريال، مما حدا بالسفارة تسديدها بالإنابة لحين عودته وتمكنه من التسديد.

فى نهاية شهر ربيع الأول رفعت السفارة بواشنطن كشف الاستعاضة إلى وزارة الخارجيه مرفقا مع المطالبات الآتية :

ريال	
١٥٠٠٠	أجهزة مكتبية
٥٠٠٠	قرطاسية
٣٠٠٠	ورق كمبيوتر

٨٠٠٠ تذكرة عودة/أحمد الرشيدى الموظف بوزارة المواصلات.

٣١٠٠٠ إجمالى كشف الاستعاضة

وقد أعدت وزارة الخارجية أمر اعتماد صرف لتعويض السفارة عن مصروفاتها البالغة ٣١٠٠٠ ريال ثم قامت بتحرير خطاب إلى وزارة المواصلات مطالبة إياها بتسديد قيمة تذكرة موظفها أحمد الرشيدى.

المطلوب :

تصوير القيود المحاسبية التى تجرى فى كل من وزارة الخارجية ووزارة المواصلات.

الحل

١ ـ وزارة الخارجية

عند إعداد أمر اعتماد صرف تعويض السفارة عن مصروفاتها لشهر ربيع الأول يكون القيد من واقعه كالتالى :

من مذكورين

٢٣٠٠٠ حـ/المصروفات ـ البند ٢٢١

٨٠٠٠ حـ/العهد تحت التحصيل ـ طرف وزارة المواصلات

٣١٠٠٠ إلى حـ/أوامر الدفع

ثم ترسل المطالبة بمبلغ ٨٠٠٠ ريال إلى وزارة المواصلات.

٢ ـ وزارة المواصلات

عند استلام مطالبة وزارة الخارجية بتسديد قيمة تذكرة عودة الموظف أحمد الرشيدى من واشنطن تحرر إذن تسوية يكون القيد فيه طبقا للتالى :

٨٠٠٠ من حـ/العهد تحت التحصيل ـ طرف الموظف أحمد الرشيدى

إلى حـ/تسوية المستحقات العامة ـ وزارة الخارجية ٨٠٠٠

وتقوم وزارة المواصلات بإرسال صورة من إذن التسوية إلى وزارة الخارجية.

٣ ــ وزارة الخارجية :

عـنـد استلام صورة إذن تسو ية المرسل من وزارة المواصلات تحرر إذن تسو ية يكون القيد فيه طبقا للتالى :

٨٠٠٠ من حـ/تسو ية المستحقات العامة ــ وزارة المواصلات

إلى حـ/العهد تحت التحصيل ــ طرف وزارة المواصلات ٨٠٠٠

ملاحظات على الحل

١ ــ عـنـد استـلام وزارة الخـارجية لمطالبات سفارة واشنطن والمتضمنة لقيمة التذكرة المسددة لـصـالـح المـوظـف بـوزارة المـواصلات ، قامت بتحرير أمر اعتماد صرف لـتـعـو يـض الـسـفـارة عن صافى مدفوعاتها بما يعادل ذلك بالريال السعودى . وقد قـيـدت الـوزارة قـيمة التذكرة كمبلغ واجب التحصيل من وزارة المواصلات التى يتبع لها الموظف ضمانا لتوفر صفة الإلزامية فى تسديد الموظف للمبلغ .

٢ ــ عـنـد تلقى وزارة المواصلات لمطالبة وزارة الخارجية المتعلقة بالموظف أحمد الرشيدى الـذى تعهد بالتسديد تقوم بتحرير قيد تسو يه تثبت فيه من ناحية المبلغ الذى تقرر تحـصـيـلـه من موظفها الرشيدى سواء نقدا أو بالحسم من راتبه . ومن ناحية أخرى فـقـد تـم تـسـو يـة المـبـلـغ المستحق إلى وزارة الخارجية عن طريق القيد بالحساب الجارى بين الـوزارات والمـصـالـح الحكومية ، وأرسلت وزارة المواصلات صورة من إذن التسو يه الذى أعدته إلى وزارة الخارجية .

٣ ــ عـنـد استـلام وزارة الخـارجـيـة مـايثبت قيد المبلغ المسدد من قبلها فى دفاتر وزارة المـواصـلات ، قامت بتحرير قيد محاسبى تم فيه تسو ية المبلغ المستحق لها بقيده فى الجـانـب المـديـن مـن حساب تسو ية المستحقات العامة الجارى ، كما أزيلت فيه العهدة المقيدة طرف وزارة المواصلات .

(٥١)

أودعـت وزارة الـصـحـة مـبـلـغ ٢٠٠٠٠ ريال تمثل رصيد الصندوق فى نهاية السنة

المالية فى مؤسسة النقد العربى السعودى.

المطلوب : إعداد القيود المحاسبية التى تجرى فى كل من :

١ ــ وزارة الصحة.

٢ ــ مؤسسة النقد العربى السعودى.

٣ ــ وزارة المالية.

الحل

١ ــ وزارة الصحة

يتم إعداد قيد التسوية التالى من واقع إشعار إيداع المبلغ فى مؤسسة النقد.

٢٠٠٠٠ من حـ/جارى وزارة المالية

إلى حـ/الصندوق ٢٠٠٠٠

٢ ــ مؤسسة النقد

أما فى مؤسسة النقد فيتم تحرير إذن تسوية يكون القيد فيه طبقا للتالى من واقع إشعار إيداع المبلغ فى خزينة المؤسسة :

٢٠٠٠٠ من حـ/الخزينة

إلى حـ/جارى وزارة المالية ٢٠٠٠٠

٣ ــ وزارة المالية

عند استلام الإدارة العامة لحسابات المؤسسة والاعتمادات بوزارة المالية للإشعار المرسل من قبل مؤسسة النقد بالمبلغ المودع لديها تقدم الإدارة العامة للحسابات بتحرير إذن تسوية يكون القيد فيه على النحو التالى :

٢٠٠٠٠ من حـ/جارى مؤسسة النقد

إلى حـ/جارى وزارة الصحة ٢٠٠٠٠

ملاحظات على الحل

١ ــ تمسك الوزارات والمصالح الحكومية حسابا جاريا لوزارة الماليه تجعله مدينا بكل

المبالغ التى تودعها تلك الوزارات والمصالح فى مؤسسة النقد، إذ تمثل وزارة المالية الوسيط بين الوزارات والمصالح ومؤسسة النقد فتجعل حسابها مدينا عند الإيداعات بالمؤسسة ودائنا عند المسحوبات من المؤسسة أما الصندوق فقد جعلنا حسابه دائنا عند سحب رصيده النقدى لإيداعه مؤسسة النقد فى نهاية السنة المالية.

٢ــ تضطلع مؤسسة النقد بمهام المصرف المركزى للحكومة من إيداع المتحصلات الحكومية فى خزينتها وصرف لكل المبالغ التى تحتاجها الوزارات والمصالح من خزينتها وفق النظم المالية المقررة.

ولذا تجعل مؤسسة النقد حساب الخزينة لديها مدينا بكل المبالغ التى تودعها الوزارات والمصالح الحكومية فيها.

وتمثل وزارة المالية الوسيط الذى يسيطر على حركة تداول النقود بين مؤسسة النقد والوزارات أو المصالح الحكومية ولذلك تمسك مؤسسة النقد لديها حسابا جاريا للحكومة يمثلها فيه وزارة المالية حيث تجعل هذا الحساب دائنا بجميع المبالغ التى تودعها الوزارات والمصالح خزينة مؤسسة النقد العربى[١].

٣ــ عند استلام الادارة العامة لحسابات المؤسسة والاعتمادات لوزارة المالية إشعارا بالمبالغ التى قبضتها مؤسسة النقد من وزارة الصحة تقوم بتحرير إذن تسوية تجعل فيه حساب جارى مؤسسة النقد لديها مدينا بما قبضته المؤسسة وحساب جارى وزارة الصحة دائنا بما دفعته وزارة الصحة.

(٥٢)

تبين لإحدى الدوائر الحكومية أنها دفعت للموظف ماطر الرويلى فى نهاية جمادى الثانية ١٤٠٣هـ مكافأة ..... قدرها ١٤٠٠٠ ريال لايستحقها. وقد تم إثبات القيد

---

(١) محمد الشريف، عبدالعزيز الإمام، حسابات الحكومة فى المملكة العربية السعودية، الجزء الثانى، معهد الإدارة العامة، شعبان ١٤٠١هـ، ص (٨٢)

التصحيحى لتلك العملية بالدفاتر كالتالى :

١٤٠٠٠ من حـ/العهد تحت التحصيل ــ طرف الموظف ماطر الرو يلى

إلى حـ/المصروفات بالاستبعاد ــ (البند ٢٠١) ١٤٠٠٠

وقد تعذر تحصيل المبلغ المصروف دون وجه حق للموظف حتى حدوث وفاته فى منتصف رجب ١٤٠٣هـ. وإثر الطلب الذى تقدم به ورثة الموظف المباشرون فقد صدر قرار فى رجب ١٤٠٤هـ من الجهات المسئولة يقضى بإعفاء الموظف ماطر الرو يلى من تسديد العهدة المقيدة طرفه.

المطلوب :

إثبات القيد المحاسبى من واقع قرار إعفاء الموظف من تسديد العهدة المقيدة طرفه فى السنة المالية الماضية.

الحل

يحرر إذن تسو ية يتضمن التوجيه المحاسبى التالى :

١٤٠٠٠ من حـ/جارى وزارة المالية (وفورات سنوات سابقة)

إلى حـ/العهد تحت التحصيل ــ طرف الموظف ماطر الرو يلى

١٤٠٠٠

إثبات إعفاء الموظف ماطر الرو يلى من تسديد العهدة المقيدة طرفه بموجب القرار المرفق.

والجدير بالذكر هنا أن تحرير القيد المحاسبى المذكور أعلاه يستوجب الحصول مسبقا على موافقة معالى وزير المالية بالخصم على وفورات السنوات السابقة.

ملاحظات على الحل

تتعرض هذه الحالة التطبيقية لكيفية سداد مبالغ مقيدة خلال سنوات مالية ماضية فى حساب العهد تحت التحصيل إثر إعفائها بموجب قرار صادر خلال السنة المالية الجارية، وقد نشأت تلك العهدة من مبالغ مصروفة خطأ تم اكتشافها خلال نفس

السنة المالية وتم تصحيحها كالتالى :

١٤٠٠٠ من حـ/العهد تحت التحصيل ــ طرف الموظف ...

إلى حـ/المصروفات بالاستبعاد ١٤٠٠٠

وقد تضمن إذن التسوية الوارد بالحل توجيهاً محاسبياً يقضى ــ من جانب ــ بتسديد العهدة تحت التحصيل المقيدة طرف الموظف المتوفى وإثر القرار الصادر بالعفو عن التزامه تجاه الحكومة، ومن الجانب الآخر فقد تم الخصم على حساب جارى وزارة المالية ــ وفورات سنوات سابقة ــ بقيمة المبالغ التى صدر قرار بإعفائها . أى تم سداد المبالغ المعفاة من وفورات السنوات المالية السابقة ويجدر بنا أن نذكر هنا أن الخصم على وفورات السنوات المالية السابقة يستوجب الحصول مسبقاً على موافقة معالى وزير المالية والاقتصاد الوطنى .

(٥٣)

فى الفترة المتممة لقفل حسابات السنة المالية ١٤٠٤/١٤٠٥هـ وعند مطابقة حساب جارى وزارة المالية بدفاتر وزارة المعارف مع حساب جارى وزارة المعارف بدفاتر وزارة المالية تبين وجود فرق بالزيادة قدره ٧٥٠ ريالا لدى وزارة المعارف، و بعد التقصى اتضح أنه قد استحق على أحد موظفى وزارة المعارف مبلغ ٧٥٠ ريالا لحساب مصلحة معاشات التقاعد وطالبت الوزارة تكليف الموظف بتسديده لحسابها قبل استكمال إجراءات تسوية معاشه، وتم إيداع هذا المبلغ بمؤسسة النقد لحساب مصلحة معاشات التقاعد قبل نهاية السنة المالية ١٤٠٤/١٤٠٥هـ وقد قدم الموظف مايثبت ذلك لوزارة المعارف وقامت بإجراء تسوية الطرف المدين فيها هو حساب جارى وزارة المالية والطرف الدائن هو الأمانات المتنوعة ــ تقاعد .

فما هو القيد المحاسبى الذى تجريه وزارة المعارف بدفاترها حتى يتم التطابق بين حساب جارى وزارة المالية لديها وحساب المعارف بدفاتر وزارة المالية ؟

(الحل)

٧٥٠ من حـ/الأمانات المتنوعة ــ تقاعد

جارى وزارة المالية ٧٥٠

ملاحظات على الحل

يتضح من سياق الحالة أن المبلغ الذى أودعه الموظف لحساب مصلحة معاشات التقاعد قد تم قيده كما ينبغى بدفاتر وزارة المالية فى حساب مصلحة معاشات التقاعد بالقيد التالى :

٧٥٠ من حـ/جارى مؤسسة النقد

الى حـ/مصلحة معاشات التقاعد ٧٥٠

أما وزارة المعارف فيتضح من الحالة أنها أجرت قيداً طرفه المدين حساب جارى وزارة المالية وطرفه الدائن هو حساب الأمانات المتنوعة ــ تقاعد.

ومن هنا نشأ عدم التطابق بين حساب جارى وزارة المعارف بدفاتر وزارة المالية وحساب جارى وزارة المالية بدفاتر وزارة المعارف التى أجرت قيدا خطأ لا مناظر له فى دفاتر وزارة المالية، فالقيد المناظر :

من حـ/جارى مؤسسة النقد

إلى حـ/جارى وزارة المعارف

يجرى بدفاتر وزارة المالية فقط عند إيداع مبالغ تخص وزارة المعارف فى مؤسسة النقد العربى السعودى، و بالطبع فإن مبلغ السبعمائة والخمسين ريالا تمثل مبلغا مستحقا لمصلحة معاشات التقاعد و بالتالى تم قيده فى حسابها من قبل وزارة المالية.

وحتى يتم تطابق حساب جارى وزارة المعارف بدفاتر وزارة المالية مع حساب جارى وزارة المالية بدفاتر وزارة المعارف يلزم على وزارة المعارف إجراء القيد التالى فى دفاترها فى الفترة المتممة :

٧٥٠ من حـ/الأمانات المتنوعة ــ تقاعد

إلى حـ/جارى وزارة المالية ٧٥٠

إذ يعكس القيد أعلاه القيد المحاسبى الذى أجرى من قبل وزارة المعارف خلال الفترة المتممة و يزيل أثره من الدفاتر.

(٥٤)

فى أول السنة المالية طلبت **إحدى المؤسسات العامة الحكومية** صرف قسط إعانتها الأول من وزارة المالية والبالغ (٣٠٠٠٠٠٠٠) ريال لمقابلة نفقات التشغيل للبابين الأول والثانى من الميزانية.

المطلوب :

توضيح الإجراءات اللازم اتخاذها لصرف قسط الإعانة المذكور وذكر القيود المحاسبية المترتبة على ذلك.

الحل

١ ــ عند طلب صرف استحقاق القسط

يحرر أمر اعتماد صرف و يسحب أمر دفع على وزارة المالية بقيمة القسط و يكون القيد من واقع أمر اعتماد الصرف كالآتى :

٣٠٠٠٠٠٠٠ من حـ/جارى مؤسسة النقد

٣٠٠٠٠٠٠٠ إلى حـ/أوامر الدفع

٢ ــ يتم إيداع الشيك المنبثق من أمر الدفع لدى مؤسسة النقد العربى السعودى

٣ ــ يرفق إشعار إيداع الشيك فى المؤسسة بأمر اعتماد الصرف الذى حرر عند طلب صرف استحقاق القسط.

٤ ــ عند ورود إشعار وزارة المالية (إدارة حسابات المؤسسة والاعتمادات) بسحب الشيك يحرر إذن تسوية يكون القيد فيه :

٣٠٠٠٠٠٠٠ من حـ/أوامر الدفع

إلى حـ/جارى وزارة المالية ٣٠٠٠٠٠٠٠

إثبات تحويل أمر الدفع رقم ..... بتاريخ ..... بقسط الإعانة الأول للصرف بموجب إشعار إدارة حسابات المؤسسة والاعتمادات رقم ...... بتاريخ ....

ملاحظات على الحل

منحت الدولة بعض الجهات الحكومية التى تباشر نشاطاً اقتصادياً أو التى تتمتع بطابع خاص (كمعهد الإدارة العامة ومؤسسة الخطوط الجوية السعودية ومؤسسة الموانىء وجامعة الملك سعود ....) بعض المرونة والصلاحيات المالية التى تختلف عن تلك المطبقة فى الوزارات والمصالح الحكومية الأخرى. فقد أعطت وزارة المالية تلك الجهات التى يطلق عليها المؤسسات العامة صلاحية السحب المباشر من مؤسسة النقد العربى السعودى وصلاحية الإيداع. حيث تقوم بإيداع الشيكات المنبثقة من أوامر الدفع المحررة بقيمة أقساط الميزانية فى مؤسسة النقد وذلك للصرف منها على احتياجاتها المعتمدة فى الميزانية. فالاستقلال المالى الذى تتمتع به المؤسسات العامة يتيح لها تحرير شيكات مباشرة على مؤسسة النقد ــ دون الرجوع لوزارة المالية ــ للصرف على نفقات التشغيل المتعلقه بالبابين الأول والثانى من الميزانية.

بتمعن القيود المحاسبية الواردة بالحل تدرك أنه فى التحليل النهائى يتم الخصم على حساب جارى مؤسسة النقد بقيمة قسط الميزانية المودع فى مؤسسة النقد مع تسديد نفس القيمه إلى حساب جارى وزارة المالية، إذ أن وزارة المالية هى الجهة التى تسدد الأقساط من الأموال المخصصة للمؤسسة المعينة بحسابها لدى مؤسسة النقد.

(٥٥)

تم تحرير أمر اعتماد صرف فى جمادى الثانية ١٤٠٤هـ لصرف رواتب الموظفين بإحدى **البلديات** وقد كان القيد من واقع أمر اعتماد الصرف كالتالى :

من مذكورين

٧٩٠٢٢ حـ/مصروفات الميزانية ــ رواتب

١١٤٠٠ حـ/مصروفات الميزانية ــ بدل نقل

١٥٩٣٠ حـ/مصروفات الميزانية ــ بدل ترحيل

١٠٦٣٥٢

إلى مذكورين

٢٦٦٧ حـ/الإيرادات المتنوعة ــ جزاءات

٧١١١,٩٨ حـ/الأمانات المتنوعة ــ تقاعد

٩٦٥٧٣,٠٢ حـ/الشيكات

١٠٦٣٥٢

و بعد استلام قيمة الشيك من قبل مأمور الصرف وقيد أمر الصرف المذكور وإقفال الدفاتر اتضح عدم أحقية الموظفين لتلك الرواتب نسبة لطى قيودهم مما حدا بمأمور الصرف توريدها فى مؤسسة النقد فى ١٤٠٤/٧/١٤هـ.

فإذا علمت أن حسميات التقاعد لم تسدد بعد لمصلحة المعاشات.

المطلوب :

(١) إثبات القيد المحاسبى من واقع استلام إشعار مؤسسة النقد بصرف الشيك.

(٢) تصوير القيود المحاسبية الناجمة عن توريد الرواتب فى مؤسسة النقد.

الحل

(١) يحرر إذن تسوية يكون القيد فيه كالتالى :

٩٦٥٧٣,٠٢ من حـ/الشيكات

إلى حـ/جارى مؤسسة النقد ٩٦٥٧٣,٠٢

إثبات صرف الشيك من واقع الإشعار المرفق.

(٢) يحرر إذن تسوية يكون القيد فيه طبقا للتالى :

من مذكورين

٩٦٥٧٣,٠٢ حـ/جارى مؤسسة النقد

٧١١١,٩٨ ح/الأمانات المتنوعة ـ تقاعد

٢٦٦٧ ح/الإيرادات المتنوعة ـ جزاءات بالاستبعاد

إلى ح/الإيرادات المتنوعة ١٠٦٣٥٢

إثبات توريد رواتب بعض الموظفين غير المستحقة لطي قيودهم في السنة المالية الماضية بموجب إشعار التوريد رقم ٦/٧٤٣٢٥ وتاريخ ١٤٠٤/٧/١٤

ملاحظات على الحل

(١) تعتبر البلدية شخصية اعتبارية لها استقلال مالى وتتمتع بحق فتح حساب جار بمؤسسة النقد (مثل المؤسسات العامة الحكومية) والبنوك التجارية. وتمسك البلدية حسابا لشيكات البنك التجارى وآخر لشيكات مؤسسة النقد، و يهمنا هنا النوع الأخير من حساب الشيكات الذى يجعل دائناً عند سحب الشيك ومديناً عند صرف الشيك من مؤسسة النقد. وبإقفال حساب الشيكات الوسيط يجعل الحساب الرئيسى الذى أعطى دائناً (ح/جارى مؤسسة النقد)

(٢) فى الحالة التى نحن بصددها اتضح لسبب ما عدم أحقية موظفى البلديه للرواتب وذلك بعد صرف شيك الرواتب من مؤسسة النقد نهاية السنة المالية الماضية، مما حدا بمأمور الصرف إيداع صافى الرواتب (٩٦٥٧٣,٠٢ ريالا) فى مؤسسة النقد ولذلك تم الخصم على حساب جارى مؤسسة النقد بالمبلغ. ونتيجه لعدم تسديد حسميات التقاعد (٧١١١,٩٨ ريالا) بعد لمصلحة المعاشات، فقد تمت إزالة الحسميات التقاعدية من حساب الأمانات المتنوعة. أما الإيرادات المتنوعة ـ جزاءات (٢٦٦٧ ريالا) المحسومة من رواتب الموظفين سابقا، فقد تمت معالجتها محاسبياً باستبعادها من الإيرادات. وأخيراً فقد تم إضافة إجمالى المبالغ المخصوم بها على مصروفات الميزانية السنة الماضية إلى إيرادات السنة المالية الجارية (١٠٦٣٥٢ ريالا) نتيجة لاستبعادها من مصروفات السنة المالية الماضية بسبب عدم أحقية الموظفين بها.

إثـر اتـفـاق إحـدى الـوزارات مـع الـبـنـك العر بى الوطنى على فتح حساب جـارٍ لصرف رواتب منسوبيها، فقد تم فى ١٠ رجب ١٤٠٥هـ إعداد أمر اعتماد صرف بمبلغ ٣١٠٠٠٠ ريـال بـاسم البنك العر بى الوطنى لتغذية الحساب الجارى. و بناء على ذلك فـقـد حرر أمر الدفع الذى حدد به أن قيمته مناولة البنك المذكور، وقد تم تسليم الشيك المنبثق من أمر الدفع إلى البنك العر بى الوطنى.

فى ٢٥ رجب ١٤٠٥ تم إعداد مسيرات الرواتب وسحب شيكات بصافى الرواتب المستحقة لكل من منسوبى الوزارة، وقد تم إعداد أمر اعتماد صرف الرواتب التى كانت تفاصيلها كالآتى :

٢٠٠٠٠٠	ريال	أصل الرواتب
٢٥٠٠٠	ريال	بدل الانتقال
١٨٠٠٠	ريال	حسميات التقاعد
٢٠٠٠	ريال	جزاءات
٢٠٥٠٠٠	ريال	قيمة شيكات الرواتب

وقد تم تسليم شيكات الرواتب لمستحقيها بعد توقيعهم على المسيرات، أما الموظفون الـذيـن لـم يحضروا لاستلام شيكاتهم بعد خمسة عشر يوما من تاريخ إصدارها، فقد تم إبـطـال شـيـكـاتـهم البالغة قيمتها ١٥٠٠٠ ريال، وتم إرفاقها مع إذن التسو ية المحرر بالإدارة المالية فى ١١ شعبان ١٤٠٥هـ.

فى ١٢ شـعبان ١٤٠٥هـ استلمت الوزارة كشف حسابها الجارى مع البنك العر بى الـذى بـلـغـت فـيه شيكات الرواتب المصروفة من قبل البنك ١٩٠٠٠٠ ريال. وقد تم تحرير أمر اعتماد صرف بتاريخ ١٣ شعبان لتعو يض البنك عن المبالغ المصروفة.

فى نـهـايـة الـسـنة المالية قام البنك بصرف شيكات رواتب الشهر الأخير من السنة المـالـيـة كما قام بإيداع باقى الحساب الجارى مع الوزارة فى مؤسسة النقد. وقد استلمت

الوزارة خلال الفترة المتممة لإقفال الحسابات الختامية، كشف حساب البنك المؤيد لصرف مرتبات الشهر الأخير البالغة ٢٠٧٠٠٠ ريال، كما استلمت إشعار مؤسسة النقد الدال على توريد مبلغ ١٠٣٠٠٠ ريال والذى يمثل رصيد حساب الوزارة لدى البنك.

المطلوب : تصوير القيود المحاسبية اللازمة لإثبات :

(١) تغذية الحساب الجارى فى ١٠ رجب ١٤٠٥هـ.

(٢) صرف رواتب الموظفين فى ٢٥ رجب ١٤٠٥هـ.

(٣) قيد شيكات الرواتب التى لم يستلمها أصحابها خلال المدة النظامية للصرف.

(٤) تعويض البنك عن صافى رواتب رجب المصروفة والبالغة ١٩٠٠٠٠ ريال.

(٥) إيداع رصيد حساب الوزارة الجارى فى مؤسسة النقد العربى فى نهاية السنة المالية.

الحل

(١) إثبات تغذية الحساب الجارى

(أ) ٣١٠٠٠٠ من حـ/جارى البنك العربى الوطنى

٣١٠٠٠٠ إلى حـ/أوامر الدفع

(ب) ٣١٠٠٠٠ من حـ/أوامر الدفع

إلى حـ/جارى وزارة المالية ٣١٠٠٠٠

(٢) إثبات صرف رواتب الموظفين

من مذكورين

٢٠٠٠٠٠ حـ/المصروفات البند ١٠١

٢٥٠٠٠ حـ/المصروفات البند ١٠٦

إلى مذكورين

١٨٠٠٠ حـ/أوامر الدفع (مصلحة معاشات التقاعد)

٢٠٠٠ حـ/الإيرادات ــ جزاءات

٢٠٥٠٠٠ حـ/جارى البنك العربى

(٣) إثبات شيكات الرواتب المرتجعة

١٥٠٠٠ من حـ/جارى البنك العربى

إلى حـ/الأمانات مرتجع رواتب ١٥٠٠٠

إثبات الرواتب التى لم يستلمها أصحابها خلال المدة النظامية للصرف بموجب شيكات الرواتب الملغاة المرفقة.

(٤) إثبات تعويض البنك

(أ) ١٩٠٠٠٠ من حـ/جارى البنك العربى

١٩٠٠٠٠ إلى حـ/أوامر الدفع

(ب) ١٩٠٠٠٠ من حـ/أوامر الدفع

إلى حـ/جارى وزارة المالية ١٩٠٠٠٠

(٥) إثبات إيداع رصيد الحساب الجارى

١٠٣٠٠٠ من حـ/جارى وزارة المالية

إلى حـ/جارى البنك العربى ١٠٣٠٠٠

إثبات إيداع رصيد حساب جارى الوزارة مع البنك العربى فى فرع مؤسسة النقد بموجب إشعار التوريد المرفق.

ملاحظات على الحل

١ ــ أجازت وزارة المالية لجميع الوزارات والمصالح الحكومية والمؤسسات العامة والإدارات الأخرى ذات الميزانية المستقلة، فتح حسابات جارية بالبنوك الوطنية وفروعها فى المملكة لصرف رواتب منسوبيها بشيكات[١]. تغذى الجهة الحساب الجارى بالبنك بما يعادل ١٥٠٪ من صافى رواتب منسوبيها وبموجب أمر اعتماد

(١) وزارة المالية والاقتصاد الوطنى «تعميم رقم ١٩٣٦/١٢ بتاريخ ١٤٠٥/٦/٦هـ» الرياض.

صرف يكون القيد من واقعه كالتالى :

من حـ/جارى البنك ....

إلى حـ/أوامر الدفع

وعند استلام إشعار وزارة المالية بصرف أمر الدفع يقفل حساب أوامر الدفع الوسيط ، ويجعل حساب جارى المالية دائنا .

٢ ـ فيما يتعلق بصرف رواتب الموظفين الشهرية ، يتم إعداد مسيرات الرواتب ، و يسحب شيك بصافى الراتب المستحق لكل منهم ، ثم يعد أمر اعتماد صرف الرواتب الذى يكون القيد من واقعه كما ورد بالفقرة الثانية من الحل ، حيث تم فيه قيد صافى الرواتب أو قيمة الشيكات المسلمة لأصحابها فى الجانب الدائن من حساب جارى البنك العربى .

٣ ـ عند استلام الإدارة المالية لشيكات الرواتب الملغاة بسبب عدم تقدم أصحابها لاستلامها خلال المدة النظامية للصرف ، تقوم بتحرير إذن تسوية يتم فيه الخصم على حساب جارى البنك بقيمة الرواتب المرتجعة والتى تضاف إلى حساب الأمانات مرتجع رواتب من الجانب الآخر .

٤ ـ استنادا إلى كشف الحساب الجارى المرسل من قبل البنك العربى ، والذى بلغت فيه شيكات الرواتب المصروفة ١٩٠٠٠٠ ريال ، تقوم الوزارة بإعداد أمر اعتماد صرف لتعويض البنك عن رواتب رجب المصروفة . و يلاحظ هنا أن القيد من واقع أمر اعتماد صرف تعويض البنك ، مماثل تماما للقيد من واقع أمر اعتماد صرف التغذية الواردة بالفقرة الأولى من الحل .

٥ ـ فى نهاية السنة المالية لايعوض البنك عن صرف رواتب شهر جمادى الآخرة بل يورد البنك المبالغ المتبقية فى حساب جارى الوزارة لديه إلى حساب جارى وزارة المالية لدى مؤسسة النقد العربى السعودى .

وعند استلام إشعار المؤسسة الدال على توريد رصيد الحساب الجارى تقوم الوزارة

بتحرير قيد تسوية خلال الفترة المتممة لإقفال الحسابات يجعل فيه حساب جارى وزارة المالية مدينا بالمبلغ المودع فى مؤسسة النقد كما يقفل فيه حساب جارى البنك بجعله دائنا .

(٥٧)

فى ١٤٠٥/٩/١٠هـ فتحت إحدى الوزارات حسابا جاريا لدى البنك العربى الوطنى لصرف رواتب منسوبيها التى يبلغ صافيها ٢١٠٠٠٠ ريال فى المتوسط ، وعليه حررت أمر اعتماد صرف باسم البنك العربى الوطنى لتغذية الحساب الجارى وقد كان القيد من واقع أمر اعتماد الصرف كالآتى :

٣٠٥٠٠٠ من حـ/جارى البنك العربى

٣١٥٠٠٠ إلى حـ/أوامر الدفع

وبموجب أمر الدفع تم سحب شيك من وزارة المالية بمبلغ ٣١٥٠٠٠ ريال وتم تسليمه إلى البنك العربى .

المطلوب :

إعداد التسوية المطلوبة لمعالجة النقص فى حساب جارى البنك العربى، والذى تمت ملاحظته من قبل ديوان المراقبة العامة .

الحل

١٠٠٠٠ من حـ/جارى البنك العربى

ملاحظات على الحل

١ ــ أجازت وزارة المالية للوزارات والمصالح الحكومية صرف رواتب منسوبيها بشيكات مسحوبة على البنوك الوطنية، ومن ثم فتح حساب جارٍ بالسجلات يتم تغذيته بما يعادل متوسط صافى رواتب منسوبى الوزارة الشهرية مضافا إليه ٥٠٪ و يكون القيد من واقع أمر اعتماد الصرف المعد لتغذية الحساب الجارى

كالتالى :

من حـ/جارى بنك ....

إلى حـ/أوامر الدفع

٢ ــ وقد تم سحب أمر دفع باسم البنك العربى بالمبلغ الصحيح وهو ٣١٥٠٠٠ ريال ولكن قيد حساب جارى البنك خطأ بأمر الصرف إذ جعل حساب جارى البنك العربى مدينا بمبلغ ٣٠٥٠٠٠ ريال بدلا من ٣١٥٠٠٠ ريال أى بنقص قدره ١٠٠٠٠ ريال فى الجانب المدين من الحساب، وترتب على هذا الخطأ اختلال التوازن الحسابى لأمر اعتماد الصرف وأصبح الجانب المدين أقل من الجانب الدائن بمبلغ عشرة آلاف ريال. ولكى نعيد التوازن الحسابى الذى اختل بسبب ذلك الخطأ يلزم إجراء قيد تسوية من طرف واحد مدين بمبلغ ١٠٠٠٠ ريال كالتالى :

١٠٠٠٠ من حـ/جارى البنك العربى

(٥٨)

اتخذت إحدى الوزارات الإجراءات اللازمة لفتح حساب جارٍ لفرعها بجده لدى البنك الأهلى لصرف رواتب منسوبى الفرع، وقد حررت الوزارة أمر اعتماد صرف لتغذية الحساب الجارى بالبنك الأهلى بما يعادل صافى رواتب شهرين للفرع والبالغة ٤٠٠٠٠٠ ريال. وقد تم إرسال الشيك المنبثق من أمر الدفع إلى فرع جدة لإيداعه بالحساب الجارى لدى البنك الأهلى.

فى ٢٤ رجب ١٤٠٦هـ تم إعداد مسيرات الرواتب بالفرع وقد كانت خلاصتها كالتالى :

٢٠٤٠٠٠	أصل الرواتب
١٨٠٠٠	بدل الانتقال
١٨٣٦٠	حسميات التقاعد

٣٥٠٠ جزاءات

٢٠٠١٤٠ قيمة شيكات الرواتب

وبعد استلام منسوبى الفرع لشيكاتهم المستحقة والتوقيع على المسيرات اتضح أن الشيكات الآتية لم يتقدم أصحابها لاستلامها خلال المدة النظامية للصرف :

رقم الشيك	صاحب الاستحقاق	المبلغ
٦٩١٤٢٠	محمد المنيع	٦٩٧٠
٦٩١٤٢٥	عبدالرؤوف الصالح	٣٤٢٠
٦٩١٤٢٦	ناصر المنصور	٤٥٣٠
		١٤٩٢٠

وقد تم إبطال الشيكات المذكورة أعلاه وإرسالها رفق المسيرات الأصلية الموقع عليها بالاستلام إلى المركز الرئيسى.

عند استلام الإدارة المالية بالمركز الرئيسى لمسيرات الرواتب والشيكات الملغاة قامت بتحرير أمر اعتماد صرف لتعويض البنك عن المبالغ المصروفة.

فى نهاية السنة المالية قام البنك بصرف شيكات رواتب جمادى الثانية كما أودع المتبقى فى الحساب الجارى مع الفرع والبالغ ١٩٨٣٦٠ ريالا فى مؤسسة النقد بجدة، وقد أرسل إشعار الإيداع لفرع الوزارة بجدة الذى قام بدوره بإرساله إلى المركز الرئيسى مع مسير الرواتب الذى كانت خلاصته كالتالى :

٢٠٤٠٠٠ أصل الرواتب

١٨٠٠٠ البدلات

١٨٣٦٠ حسميات التقاعد

٢٠٠٠ الجزاءات

٢٠١٦٤٠ صافى الرواتب

المطلوب :

تصوير القيود المحاسبية اللازمة لإثبات :

١ ـــ تغذية الحساب الجارى للفرع لدى البنك الأهلى.

٢ ـــ تعويض البنك الأهلى عن صافى رواتب رجب المصروفه.

٣ ـــ صرف رواتب جمادى الثانية وإيداع رصيد حساب الفرع الجارى فى مؤسسة النقد العربى فى نهاية السنة المالية.

الحل

(١) إثبات تغذية الحساب الجارى

(أ) ٤٠٠٠٠٠ من حـ/جارى البنك الأهلى

٤٠٠٠٠٠ إلى حـ/أوامر الدفع

(ب) ٤٠٠٠٠٠ من حـ/أوامر الدفع

إلى حـ/جارى وزارة المالية ٤٠٠٠٠٠

(٢) إثبات تعويض البنك عن صافى الرواتب المصروفة

من مذكورين

٢٠٤٠٠٠ حـ/المصروفات ـــ البند ١٠١

١٨٠٠٠ حـ/المصروفات ـــ البند ١٠٦

إلى مذكورين

١٨٣٦٠ حـ/أوامر الدفع (مصلحة معاشات التقاعد)

٣٥٠٠ حـ/الإيرادات جزاءات

١٤٩٢٠ حـ/الأمانات مرتجع رواتب

١٨٥٢٢٠ حـ/أوامر الدفع (تعويض البنك عن قيمة الشيكات التى تم تسليمها لأصحابها)

(٣) إثبات صرف الرواتب وإيداع رصيد الحساب الجارى فى نهاية السنة المالية

من مذكورين

١٩٨٣٦٠ حـ/جارى وزارة المالية

٢٠٤٠٠٠	حـ/المصروفات ــ البند ١٠١	
١٨٠٠٠	حـ/المصروفات ــ البند ١٠٦	
	إلى مذكورين	
	حـ/الأمانات المتنوعه تقاعد	١٨٣٦٠
	حـ/الإيرادات جزاءات	٢٠٠٠
	حـ/جارى البنك	٤٠٠٠٠

ملاحظات على الحل

١ ــ أجازت وزارة المالية للفروع التابعة للوزارات والمصالح الحكومية والمؤسسات العامة والإدارات ذات الميزانية المستقلة، فتح حسابات جاريه بالبنوك الوطنية وفروعها المحلية لصرف رواتب منسوبيها بشيكات[١]. و يتم تغذية الحساب الجارى بالبنك بما يعادل صافى رواتب الفرع لمدة شهرين إثر تحرير أمر اعتماد الصرف، يرسل الشيك المنبثق من أمر الدفع من قبل المركز الرئيسى إلى الفرع لإيداعه بالحساب الجارى. أما القيد المحاسبى الذى يثبت تغذية الحساب الجارى فهو كما ورد بالفقره الأولى من الحل حيث جعل حساب جارى البنك مدينا وحساب أوامر الدفع دائنا، وعند ورود إشعار وزارة المالية بصرف أمر الدفع يقفل حساب أوامر الدفع ويجعل حساب جارى المالية دائنا.

٢ ــ عند استلام المركز الرئيسى لمسيرات الرواتب الموقع عليها بالاستلام مرفقة مع الشيكات الملغاة بسبب عدم تقدم أصحابها لاستلامها خلال خمسة عشر يوما من تاريخ إصدارها، يتم تحرير أمر اعتماد صرف لتعويض البنك الأهلى عن صافى رواتب رجب المصروفة. وفى القيد من واقع أمر اعتماد الصرف تم الخصم على مصروفات الميزانية بأصل الرواتب والبدلات. أما فى الجانب الدائن من القيد فقد

---

(١) نفس المصدر السابق.

تمت الإضافة إلى حسابى الإيرادات وأوامر الدفع كما تمت تعلية قيمة الشيكات الملغاة فى حساب الأمانات مرتجع رواتب .

٣ ــ فى نهاية السنة المالية لايتم تعويض البنك عن صرف شيكات رواتب شهر جمادى الآخرة بل يورد البنك الرصيد النقدى لحساب جارى الفرع لديه إلى حساب جارى وزارة المالية لدى فرع مؤسسة النقد العربى السعودى، وعند استلام المركز الرئيسى لإشعار المؤسسة الدال على توريد رصيد الحساب الجارى مع مسير الرواتب، يحرر قيد تسوية يجعل فيه حساب جارى وزارة المالية مدينا بالمبلغ المودع فى فرع المؤسسة ويخصم فيه على المصروفات بأصل الرواتب والبدلات و يقفل فيه حساب جارى البنك وذلك بعد إضافة حسميات الجزاء إلى الإيرادات وتعلية حسميات التقاعد فى الأمانات لحين تسديدها إلى مصلحة المعاشات .

كان رصيد الحساب الجارى للبنك الأهلى فى دفاتر فرع الوزارة بتاريخ ١٤٠٥/١١/٣٠هـ يبلغ (٧٨٧٠٠ ريال) . وقد ورد لنا كشف حساب البنك لشهر ذى القعده ١٤٠٥هـ وقد تبين أن الرصيد حسب الكشف يبلغ (٢٩٧٠٠) ريال وبمقارنة كشف الحساب مع سجل البنك الممسوك اتضح الآتى :

أ ــ فى ١٤٠٥/١١/٢٨هـ تم إيداع شيكى الوزارة فى البنك وكان بيانهما كالآتى :

شيك رقم ٥٩٨٧٣٢/ج بتاريخ ١٤٠٥/١١/٢٤هـ بمبلغ ٤٠,٠٠٠ ريال.

شيك رقم ٦٠٣٢٩٤/ج بتاريخ ١٤٠٥/١١/٢٦هـ بمبلغ ٢٠,٠٠٠ ريال.

ولم يظهر الشيكان فى كشف البنك.

ب ــ حررنا الشيكات الآتية والتى لم تصرف بعد :

شيك رقم	اسم المستحق	التاريخ	المبلغ
١١٨٧٤٠٠	أحمد المبسوط	١١/٢٦	٣,٠٠٠
١١٨٧٤٠٢	بسام البسام	١١/٢٦	٤,٠٠٠
١١٨٧٤٠٣	ناصر الخماش	١١/٢٧	١,٥٠٠

١١٨٧٤٠٤	كاظم الكاظم	١١/٢٨	٢,٥٠٠

المطلوب :

إعداد كشف مطابقة لحساب البنك الأهلى لشهر ذى القعدة ١٤٠٥هـ.

الحل

كشف مطابقة حساب **البنك الأهلى** لشهر ذى القعدة ١٤٠٥هـ[1]

	ريال
الرصيد بموجب كشف حساب البنك	٢٩٧٠٠
يضاف إيداعات لم تظهر فى كشف البنك	
شيك الوزارة رقم ٥٩٨٧٣٢/ج بتاريخ ١٤٠٥/١١/٢٤هـ بمبلغ ٤٠٠٠٠	
شيك الوزارة رقم ٦٠٣٢٩٤/ج بتاريخ ١٤٠٥/١١/٢٦هـ بمبلغ ٢٠٠٠٠	٦٠٠٠٠
	٨٩٧٠٠

يطرح شيكات مسحوبة لم تظهر فى كشف البنك

رقم الشيك	اسم المستحق	التاريخ	المبلغ	
١١٨٧٤٠٠	أحمد المبسوط	١١/٢٦	٣٠٠٠	
١١٨٧٤٠٢	بسام البسام	١١/٢٦	٤٠٠٠	
١١٨٧٤٠٣	ماطر الخماش	١١/٢٧	١٥٠٠	
١١٨٧٤٠٤	كاظم الكاظم	١١/٢٨	٢٥٠٠	١١٠٠٠

الرصيد الدفترى	٧٨٧٠٠

(١) انظر نموذج مطابقة حساب البنك فى الصفحة التالية

نموذج مطابقة حساب البنك الأهلي

(حساب رقم ....)

لشهر ذى القعدة ١٤٠٥هـ

	ريال	هـ
الرصيد بموجب كشف البنك	٢٩٧٠٠	—

يضاف : إيداعات لم تظهر بكشف البنك

رقم الشيك	التاريخ	الاسم	المبلغ
٥٩٨٧٣٢/ج	١٤٠٥/١١/٢٤هـ	الوزارة	٤٠٠٠٠
٦٠٣٢٩٤/ج	١٤٠٥/١١/٢٦هـ	الوزارة	٢٠٠٠٠

	ريال	هـ
	٦٠٠٠٠	—
	٨٩٧٠٠	—

يطرح : شيكات مسحوبة لم تظهر بكشف البنك

رقم الشيك	التاريخ	الاسم	المبلغ
١١٨٧٤٠٠	١٤٠٥/١١/٢٦هـ	أحمد المبسوط	٣٠٠٠
١١٨٧٤٠٢	١٤٠٥/١١/٢٦هـ	بسام البسام	٤٠٠٠
١١٨٧٤٠٣	١٤٠٥/١١/٢٧هـ	ماطر الخماش	١٥٠٠
١١٨٧٤٠٤	١٤٠٥/١١/٢٨هـ	كاظم الكاظم	٢٥٠٠

	ريال	هـ
	١١٠٠٠	—
الرصيد بموجب دفتر البنك	٧٨٧٠٠	—

المختص/

ملاحظات على الحل

يساهم سجل البنك الذى تمسكه الجهة فى رصد كل العمليات التى تتم مع البنك من سحب أو إيداع أو خلافه. و يفترض أن يتطابق الرصيد الدفترى للبنك مع الرصيد الفعلى، والذى يظهر فى كشف الحساب الوارد من البنك. ولكن قد يختلف أحياناً الرصيد الدفترى عن الرصيد بكشف حساب البنك بسبب الآتى :

١ ــ عدم تحصيل الشيكات المودعة فى البنك حتى تاريخ إعداد كشف الحساب

٢ ــ عدم صرف الشيكات المسحوبة على البنك حتى تاريخ إعداد كشف الحساب

٣ ــ عدم عكس المصروفات البنكية التى خصمها البنك فى الدفاتر بعد

٤ ــ الأخطاء المرتكبة من قبل البنك أو العميل.

وهنا تظهر أهمية إجراء المطابقة لحساب البنك فى كشف يعكس فيه كل الفروقات بين الدفتر والبنك. وسيان أن نبدأ المطابقة برصيد البنك الدفترى أو الرصيد بموجب كشف حساب البنك كما فى هذه الحالة التى نحن بصددها، حيث أضيفت إليه الإيداعات التى ظهرت فى الدفتر ولم تظهر فى كشف حساب البنك، كما تم طرح الشيكات المسحوبة التى وردت فى الدفتر ولم ترد فى كشف البنك بعد، و بذلك تم التوصل إلى الرصيد الدفترى البالغ ٧٨٧٠٠ ريال. و يتضح هنا أن كشف مطابقة البنك يساهم فى معرفة أسباب الفروقات والعمل على تلافى الأخطاء ــ إن وجدت ــ والتأخر فى تحصيل الشيكات المودعة كما يمكن من إلغاء الشيكات التى لم تصرف بعد انقضاء المدة النظامية لصرفها من البنك.

(٦٠)

«فى أول شعبان ١٣٨٩ تمت تسوية بين مصلحة الزكاة والدخل مع أحد التجار على أن الزكاة المستحقة عليه خلال السنة المالية ٨٨/٨٧ هى مبلغ ٢٥ ألف ريال، وقد اتفق على أن يدفع التاجر ١٠٠٠٠ (عشرة آلاف) ريال خلال أسبوع وأن يدفع الباقى

على قسطين قيمة كل منهما ٧٥٠٠ (سبعة آلاف وخمسمائة) ريال و يستحق القسط الأ ول فى أول محرم سنة ١٣٩٠هـ. وقد دفع التاجر مبلغ عشرة آلاف ريال فى ٦ شعبان سنة ١٣٨٩هـ بتوريد شيك مصدق لصندوق المصلحة وسدد القسطين الآخرين فى المواعيد التى اتفق عليها[١]».

المطلوب :

إجراء القيود المحاسبية من واقع أذون التسو ية التى تمت فى مصلحة الزكاة والدخل فى :

١ ــ أول شعبان ١٣٨٩ لقيد المبلغ المستحق على التاجر.

٢ ــ ٦ شعبان ١٣٨٩ عند تسديد مبلغ عشرة آلاف ريال.

٣ ــ أول محرم ١٣٩٠ عند دفع القسط الأ ول.

٤ ــ أول شعبان ١٣٩٠ بعد سداد القسط الأخير.

الحل

١ ــ قيد المبلغ المستحق على التاجر

٢٥٠٠٠ من حـ/عهد تحت التحصيل ــ طرف التاجر

إلى حـ/المطلوبات ٢٥٠٠٠

قيد ربط الزكاة المستحق على التاجر ...... خلال السنة المالية ٨٨/٨٧.

٢ ــ تسديد مبلغ عشرة آلاف ريال

١٠٠٠٠ من حـ/الصندوق ــ جارى المالية

إلى حـ/الإيرادات ــ الزكاة ١٠٠٠٠

مبلغ الزكاة المحصل من التاجر .... بإيصال استلام ....

ثـم يحرر قيد تسو ية آخر لإزالة المبلغ المسدد من حسابى العهد تحت التحصيل

---

(١) محمد نور الدين حافظ «محاضرات فى حسابات الحكومة» معهد الإدارة العامة، الرياض، بدون تاريخ، ص ٨٠.

وحساب المطلوبات و يكون التوجيه المحاسبى بإذن التسوية كالآتى :

١٠٠٠٠ من حـ/المطلوبات

إلى حـ/العهد تحت التحصيل ــ طرف التاجر ١٠٠٠٠

٣ ــ عند دفع القسط الأول

٧٥٠٠ من حـ/الصندوق ــ جارى المالية

إلى حـ/الإيرادات ــ الزكاة ٧٥٠٠

القسط الأول من استحقاق الزكاة المحصل من التاجر ...... بإيصال استلام رقم ......

ثم يحرر قيد تسوية آخر لإزالة المبلغ المسدد من حسابى العهد تحت التحصيل والمطلوبات على النحو التالى :

٧٥٠٠ من حـ/المطلوبات

إلى حـ/العهد تحت التحصيل ــ طرف التاجر ٧٥٠٠

٤ ــ عند سداد القسط الأخير

٧٥٠٠ من حـ/الصندوق (جارى المالية)

إلى حـ/الإيرادات ــ الزكاة ٧٥٠٠

القسط الأخير من استحقاق الزكاة على التاجر ...... المحصل بإيصال استلام رقم .....

ثم يحرر قيد تسوية لإزالة المبلغ المتبقى من حسابى العهد تحت التحصيل والمطلوبات فيما يتعلق بهذه العملية و يكون التوجيه المحاسبى كالآتى :

٧٥٠٠ من حـ/المطلوبات

إلى حـ/العهد تحت التحصيل ــ طرف التاجر ٧٥٠٠

ملاحظات على الحل

١ ــ «برغم أن الزكاة مستحقة عن السنة المالية ٨٨/٨٧ فإن تحرير إذن التسوية الأول

لإثبات مديونية التاجر فى حساب العهد تحت التحصيل وحساب المطلوبات لم تتم إلا بعد الوصول إلى الاتفاق بين مصلحة الزكاة والدخل و بين التاجر فى أول شعبان سنة ١٣٨٩هـ أى خلال السنة المالية ٩٠/٨٩، ويجب ملاحظة ذلك دائما بالنسبة للمبالغ التى تطالب بها الحكومة. فلا يجب إثبات المديونية فى حساب العهد والمطلوبات إلا بالنسبة للمبالغ التى استحقت بصفة نهائية، إما بموافقة المدين الصريحة أو نتيجة لعقد أو وضع قانونى ينشأ عن الدين بصفة قاطعة. أما بالنسبة للمبالغ التى لم تستحق بصفة نهائية لسبب ما، فلا يجب قيدها فى هذين الحسابين وإلا سينشأ عن ذلك ارتباك القيود فى تلك الحسابات وفقدان السيطرة عليها.

٢ — عند توريد التاجر للمبلغ الأول وقدره ١٠ آلاف ريال لصندوق المصلحة فى ٦ شعبان سنة ٨٩هـ تحرر الإدارة المالية قيد تسوية من واقع الكشف اليومى الذى يعده أمين الصندوق بشأن مقبوضاته، و يسدد المبلغ فى إذن التسوية إلى إيرادات الزكاة عن السنة المالية ٩٠/٨٩ أى فى السنة التى تم فيها السداد فعلا برغم أن الزكاة استحقت عن السنة المالية ٨٨/٨٧ فالعبرة هنا بتاريخ السداد وتبنى الأساس النقدى لا بتاريخ الاستحقاق حيث أن حسابات السنوات المالية السابقة تكون قد أقفلت فعلا واستخرجت منها الحسابات الختامية.

٣ — يتبع تحرير قيد التسوية الخاص بإثبات متحصلات الصندوق — بما فى ذلك المبلغ الذى دفعه التاجر — تحرير قيد تسوية آخر لإزالة المبلغ المسدد فقط من حساب العهد تحت التحصيل طرف التاجر ومن حساب المطلوبات أيضا.

وعند سداد الدفعة الثانية (القسط الأول) فى أول محرم سنة ١٣٩٠هـ يتبع نفس الإجراء بشأن السداد و يعتبر المبلغ المسدد وقدره ٧٥٠٠ ريال إيرادات للزكاة فى عام ٩٠/٨٩ (أى فى السنة المالية التى تم فيها تحصيل المبلغ) ويحرر قيد تسوية آخر لإزالة المبلغ من حسابى العهد والمطلوبات.

فى نهاية السنة المالية ٨٩/٩٠ يبقى فى حساب المطلوبات المبلغ الباقى وقدره ٧٥٠٠ ريال وتدور هذه المبالغ إلى السنة المالية التالية ٩٠/٩١ كأرصدة فى حسابى العهد تحت التحصيل والمطلوبات.

٤ ـــ عند سداد القسط الأخير فى أول شعبان سنة ١٣٩٠هـ يحرر قيد تسوية لإثبات السداد و يقيد المبلغ إيرادات زكاة فى السنة المالية التى تم فيها التحصيل أى ٩٠/٩١ ثم يحرر قيد تسوية آخر لإزالة المبلغ المتبقى من حسابى العهد تحت التحصيل والمطلوبات[١]».

(٦١)

(١) فى ١٠ محرم قامت لجنة بجرد مستودع المصلحة وقد تبين وجود عجز قيمته ١٠٠٠٠ (عشرة آلاف) ريال فى عهدة أمين المستودع. رفعت اللجنة تقرير الجرد إلى مدير الشئون المالية فى ١٣ محرم، والذى أجرى بدوره التسويات المحاسبية اللازمة من واقع تقرير لجنة الجرد، وأصدر قرارا بحسم قيمة العجز من راتب أمين المستودع بواقع ٢٠٠٠ (ألفى) ريال كل شهر ابتداء من راتب محرم.

فإذا علمت الآتى:

* إجمالى رواتب الموظفين لشهر محرم ٣٠٠٠٠٠ ريال
* بدل نقل الموظفين لشهر محرم ٤٠٠٠٠ ريال
* حسميات تقاعد الموظفين لشهر محرم ٢٧٠٠٠ ريال

المطلوب:

١ ـــ التسويات المحاسبية التى أجريت من واقع تقرير لجنة الجرد فى ١٣ محرم.

٢ ـــ القيود المحاسبية التى تجرى فى نهاية شهر محرم.

(١) المرجع السابق، ص ٨٢، ٨٣

الحل

١ ــ إثبات العجز فى عهدة أمين المستودع

١٠٠٠٠ من حـ/عهد تحت التحصيل ــ طرف أمين المستودع

١٠٠٠٠ إلى حـ/المطلوبات

قيد العجز الحاصل فى المستودع من واقع تقرير لجنة جرد المستودعات.

٢ ــ إثبات القيود المحاسبية فى نهاية شهر محرم.

من مذكورين

٣٠٠٠٠٠ حـ/المصروفات ــ البند ١٠١

٤٠٠٠٠ حـ/المصروفات ــ البند ١٠٢

إلى مذكورين

٢٧٠٠٠ حـ/ الأمانات المتنوعة تقاعد أو أوامر الدفع (مصلحة معاشات التقاعد).

٢٠٠٠ حـ/الإيرادات المتنوعة

٣١١٠٠٠ حـ/أوامر الدفع (بصافى الرواتب)

٢٠٠٠ من حـ/المطلوبات

إلى حـ/عهد تحت التحصيل ٢٠٠٠

إزالة المبلغ المحسوم من راتب أمين المستودع كتسديد جزئى للعجز الحاصل فى عهدته فى ١٣ محرم.

ملاحظات على الحل

١ ــ عند اكتشاف عجز فى العهد العينية بالمستودعات يتم تقييم تلك العهد من قبل لجنة الجرد وتضمين قيمها فى محضر أو تقرير الجرد المرفوع إلى المسئولين بالإدارة المالية حيث يتم إثبات قيمة العجز فى الدفاتر المحاسبية كمبلغ واجب التحصيل من أمين المستودع سواء نقدا أو بالحسم من راتبه.

ومن جانب آخر يتم إضافة قيمة العجز إلى حساب المطلوبات كإيراد مستحق لم يتم تحصيله بعد.

ونسبة لعدم التفرقه بين المصروفات الإيرادية والرأسمالية من قبل النظام المحاسبى الحكومى بالمملكة، فيخصم بكل قيمة الأصناف والمستلزمات على مصروفات الميزانية الجارية عند شرائها و بالتالى لايمسك حساب للمخزون نجعله مدينا بالإضافات إلى العهد العينية بالمستودعات ودائنا عند الصرف، أو حدوث عجز فى المستودع.

٢ ـ على إثر قرار مدير الشئون المالية القاضى بحسم قيمة عجز المستودع بواقع ألفى ريال من راتب أمين المستودع شهريا، فإن مسيرات رواتب موظفى المصلحة لشهر محرم المعدة سوف تبدو خلاصتها كالتالى:

أصل الرواتب	٣٠٠٠٠٠ ريال
بدل نقل	٤٠٠٠٠ ريال
حسميات التقاعد	٢٧٠٠٠ ريال
حسميات تسديد العجز	٢٠٠٠ ريال
صافى الرواتب	٢١١٠٠٠ ريال

وعند إثبات القيود من واقع أمر اعتماد صرف رواتب محرم، تتم إضافة قيمة قسط العجز المسدد (٢٠٠٠) ريال إلى حساب الإيرادات المتنوعة، نسبة لأن الإيراد قد تحقق استنادا إلى مبدأ الأساس النقدى.

وانطلاقا من حسم القسط من الموظف وتحقق الإيراد فقد أجرى قيد تسوية محاسبى لإقفال حساب المطلوبات الذى قيد فيه قبلا الإيراد عند استحقاقه وقبل تحصيله، كما أزيل فى الجانب الدائن من قيد التسويه حساب العهد تحت التحصيل طرف أمين المستودع، وذلك بقدر قيمة القسط المحسوم من راتب أمين المستودع.

(٦٢)

خلال السنة المالية الجارية (١٠ رجب ١٤٠٥هـ) اكتشفت إحدى الجهات الحكومية أنها دفعت للموظف زياد الزياد راتبا غير مستحق عن أحد شهور السنة المالية الماضية (ربيع الأول ١٤٠٥هـ).

وبناء على ذلك فقد تمت معالجة الخطأ المرتكب معالجة سليمة وأجرى القيد المحاسبى التالى :

من مذكورين

٦٩٧٠ حـ/عهد تحت التحصيل ــ طرف الموظف زياد الزياد

٦٣٠ حـ/عهد تحت التحصيل ــ طرف مصلحة معاشات التقاعد

إلى حـ/المطلوبات ٧٦٠٠

وبناء على الموافقة التى تلقتها الجهة الحكومية من مصلحة معاشات التقاعد فقد أقدمت على حسم مبلغ ٦٣٠ ريالا من حسميات تقاعد الموظفين المدفوعة لمصلحة المعاشات فى نفس أمر صرف الرواتب رقم ٢٥٠ بتاريخ ٢٥ رجب ١٤٠٥هـ.

فإذا تبين لنا أن رواتب موظفى الجهة الحكومية كانت تفاصيلها كالآتى :

٢٥٠٠٠٠ رواتب أساسية لشهر رجب

٢٤٣٠٠ بدل انتقال لشهر رجب

٢٢٥٠٠ حسميات التقاعد لشهر رجب

٢٥١٨٠٠ صافى الرواتب لشهر رجب

المطلوب :

تصوير كل القيود المحاسبية المترتبة على أمر اعتماد صرف الرواتب رقم ٢٥٠ بتاريخ ١٤٠٥/٧/٢٥هـ بافتراض أن :

(١) العهدة المقيدة طرف الموظف لم تحسم من راتبه لشهر رجب ١٤٠٥هـ.

(٢) العهدة المقيدة طرف الموظف والبالغة ٦٩٧٠ ريالا قد حسمت من راتبه لشهر رجب ١٤٠٥هـ.

الحل

(١) من مذكورين

٢٥٠٠٠٠ حـ/المصروفات ــ البند ١٠١

٢٤٣٠٠ حـ/المصروفات ــ البند ١٠٦

إلى مذكورين

٦٣٠ حـ/الإيرادات المتنوعة

٢١٨٧٠ حـ/أوامر الدفع (باسم مصلحة معاشات التقاعد)

٢٥١٨٠٠ حـ/أوامر الدفع (باسم مأمور الصرف)

ثم يحرر قيد تسوية طبقا للآتى :

٦٣٠ من حـ/المطلوبات

إلى حــ/عهد تحت التحصيل ــ طرف مصلحة معاشات التقاعد ٦٣٠

(٢) من مذكورين

٢٥٠٠٠٠ حـ/المصروفات ــ البند ١٠١

٢٤٣٠٠ حـ/المصروفات ــ البند ١٠٦

إلى مذكورين

٧٦٠٠ حـ/الإيرادات المتنوعة

٢١٨٧٠ حـ/أوامر الدفع (باسم مصلحة معاشات التقاعد)

٢٤٤٨٣٠ حـ/أوامر الدفع (باسم مأمور الصرف)

ثم يحرر قيد تسوية طبقا للآتى :

٧٦٠٠ من حـ/المطلوبات

إلى مذكورين

حـ/عهد تحت التحصيل ــ طرف الموظف زياد الزياد ٦٩٧٠

حـ/عهد تحت التحصيل ــ طرف مصلحة معاشات التقاعد ٦٣٠

ملاحظات على الحل

١ ــ تم فى ظل الافتراض الأول حسم المبلغ المدفوع خطأ لمصلحة معاشات التقاعد فى السنة المالية الماضية (٦٣٠ ريالا) من استحقاقها الجارى البالغ ٢٢٥٠٠ ريال وحرر لها أمر دفع بمبلغ ٢١٨٧٠ ريالا فى نفس أمر اعتماد صرف الرواتب. وقد أضيف المبلغ المحسوم إلى الإيرادات المتنوعة إذ أنه كان يمثل إيرادات مستحقة لم يتم تحصيلها بعد (مطلوبات).

ثم حرر قيد تسوية لإقفال حساب المطلوبات وتسديد العهدة المقيدة طرف مصلحة معاشات التقاعد.

٢ ــ بجانب حسم المبلغ المدفوع خطأ لمصلحة المعاشات فى السنة المالية الماضية (٦٣٠ ريالا)، فقد تم أيضاً فى ظل الافتراض الثانى حسم المبلغ المدفوع خطأ للموظف قبلاً (٦٩٧٠ ريالا) ولذلك حرر أمر الدفع باسم مأمور الصرف بمبلغ ٢٤٤٨٣٠ ريالا فقط (٢٥١٨٠٠ ــ ٦٩٧٠) ريالاً.

ونسبة لتحصيل كل الإيرادات المستحقة أى المطلوبات فقد تم إضافة مبلغ ٧٦٠٠ ريال إلى الإيرادات المتنوعة بالتوجيه المحاسبى الذى تضمنه أمر اعتماد الصرف.

وقد اتبع ذلك بقيد تسوية تم فيه إقفال حساب المطلوبات تماماً (٧٦٠٠ ريال) وتسديد العهد المقيدة طرف الموظف (٦٩٧٠ ريالا) ومصلحة معاشات التقاعد (٦٣٠ ريالا).

(٦٣)

فى شهر رجب ١٤٠٧هـ حررنا أمر اعتماد صرف، خصمنا فيه على مصروفات الميزانية :

١٨٦٦ ريالاً

وحساب الحوالات ١٨٦٦ ريالاً

ولكن حررنا الحوالة بمبلغ ١٨٣٣ ريالا فقط (أى بنقص ٣٣ ريالا) وقد تم اكتشاف الخطأ بعد إقفال حسابات شهر رجب وإرسال الجدول الشهرى إلى وزارة المالية وديوان المراقبة العامة.

المطلوب : تحديد الخيارات المحاسبية المتاحة لتصحيح الخطأ الذى وقع فيه كاتب الحوالات.

الحل

١ ــ (أ) إعداد إذن تسوية فى شهر شعبان ١٤٠٧هـ

٣٣ من حـ/الحوالات

٣٣ إلى حـ/الأمانات المتنوعة

قيد الأمانة لصاحب الحوالة المصروفة بالنقص

(ب) ثم صرف الثلاثة والثلاثين ريالا بموجب أمر اعتماد صرف أجلاً

القيد من واقعه :

٣٣ من حـ/الأمانات المتنوعة

٣٣ إلى حـ/الحوالات

أو

٢ ــ إعداد أمر اعتماد صرف بالفرق باسم صاحب النقص.

القيد من واقعه :

٣٣ من حـ/الحوالات

٣٣ إلى حـ/الحوالات

ملاحظات على الحل

١ ــ (أ) تتعلق هذه الحالة بسحب حوالة بمبلغ يقل ثلاثة وثلاثين ريالا عما هو وارد بأمر اعتماد الصرف. وقد طرحت الحالة كما وردت فى استفسار مقدم من أحد محاسبى البلديات الذى اكتشف الخطأ بعد إقفال حسابات شهر رجب وإرسال مستندات الصرف والتسوية مع جدول الحسابات الشهرى إلى ديوان المراقبة العامة.

فإذا رجعنا قليلاً إلى الوراء وقمنا بترحيل القيود المحاسبية من واقع أمر اعتماد الصرف وإذن التسوية المتعلقة بصرف الحوالة المعنية إلى الحسابات المختصة، فسوف يبدو حساب الحوالات لنا كالتالى :

حـ/الحوالات

منه			له		
هـ	ريال		هـ	ريال	
ــ	١٨٣٣	إلى حـ/الصندوق	ــ	١٨٦٦	من حـ/المصروفات
ــ	٣٣	رصيد دائن			
ــ	١٨٦٦		ــ	١٨٦٦	

أتاح لنا تصوير حساب الحوالات ملاحظة رصيده الدائن (٣٣ ريالا) الناتج عن تحرير الحوالة المصروفة بمبلغ يقل ٣٣ ريالا عن مبلغ الحوالة المثبتة بأمر اعتماد الصرف. فلكى يتسنى لنا إزالة رصيد الحوالات الدائن يلزم إجراء قيد نجعل فيه حساب الحوالات مدينا بقدر مبلغ الرصيد كما يلزم من الجانب الآخر إثبات دائنية الجهة الحكومية لصاحب الحوالة المعنية عن طريق قيد فرق الحوالة فى حساب الأمانات المتنوعة لحين تسديده لمستحقه.

(ب) يتـم رد الأمـانـة لصاحبها بموجب أمر اعتماد صرف يزال من واقعه حساب الأمانات المتنوعة ويجعل حساب الحوالات دائناً.

ونـود أن نـنوه هـنـا إلى أن المعالجة المحاسبية السابقه يتم تبنيها خاصة إذا تم اكتشاف الخطأ فى ظل ظروف يتعذر فيها الصرف.

٢ ــ فى حـالـة إمكـانـيـة الـصـرف يجوز تحرير أمر اعتماد صرف باسم صاحب الحوالة المصروفة بالنقص، يتم الخصم بموجبه على حساب الحوالات كى يتم إزالة رصيد الحوالات الدائن، كما يجعل حساب الحوالات الوسيط دائنا لحين تسديد الحوالة من الصندوق.

٣ ــ فى حـالـة اكـتـشـاف الخـطـأ قـبـل إقفال الحسابات وإرسال المستندات إلى ديوان المراقبة العامة، يجوز سحب حوالة بالفرق دون الحاجة إلى تحرير أمر اعتماد صرف جـديـد[١] بـل يـكـتـفـى بـإرفـاق مذكرة توضيحية بأمر الصرف موقع عليها من قبل المسئولين الماليين.

(٦٤)

تـم تحـريـر أمـر اعتماد الصرف براتب الموظف عبدالله ابراهيم السبيعى لشهر ربيع الأول ١٤٠٣هـ، وقد كان القيد من واقع أمر اعتماد الصرف كالتالى:

	من مذكورين
٥٢٨٥	حـ/مصروفات الميزانية ــ رواتب
٦٠٠	حـ/مصروفات الميزانية ــ بدل نقل
٥٨٨٥	

(١) محمد الشريف، عبدالعزيز الإمام، «**حسابات الحكومة فى المملكة العربية السعودية**»، إدارة البحوث، معهد الإدارة العامة، الرياض، شوال ١٤٠٢هـ، ص ٢٣١.

إلى مذكورين

٤٧٥,٦٥ حـ/الأمانات المتنوعة ــ تقاعد

٥٩١٥,٣٥ حـ/الحوالات

٦٣٩١,٠٠

وقد تم تحرير الحوالة خطأ بـ (٥٩٥١,٣٥) ريالا بدلا من (٥٩١٥,٣٥) ريالا .

المطلوب :

إجراء القيود المحاسبية اللازمة :

١ ــ لمعالجة الخطأ الوارد فى أمر اعتماد الصرف .

٢ ــ لمعالجة الخطأ الناتج من تحرير الحوالة بالزيادة .

الحل

(١) معالجة الخطأ فى أمر اعتماد الصرف

٥٠٦ من حـ/ العهد تحت التحصيل ــ طرف الموظف السبيعى

تصحيح الخطأ بأمر اعتماد الصرف رقم ـــــــ بتاريخ ـــــــ حيث احتسبت حوالة بمبلغ ٥٩١٥,٣٥ ريالا بدلا من ٥٤٠٩,٢٥ ريالات .

(٢) معالجة الخطأ فى الحوالة

٣٦ من حـ/العهد تحت التحصيل ــ طرف الموظف عبدالله إبراهيم السبيعى

إلى حـ/الحوالات ٣٦

تصحيح الخطأ الحاصل فى الحوالة رقم ـــــــ بتاريخ ـــــــ باسم الموظف عبدالله إبراهيم السبيعى حيث سحبت الحوالة بمبلغ ٥٩٥١,٣٥ ريالات بدلا من ٥٩١٥,٣٥ ريالات .

المملكة العربية السعودية
وزارة ...
... ...
فرع ...

(نموذج رقم)

أمر اعتماد صرف

المبلغ المستحق إلى المؤلف خيرالله إبراهيم السيد
بموجب ... المرفقات

وجدت البيانات المدونة بهذا القسم ، ووجدت صحيحة وأمر الصرف مقدم للاعتماد وصرف القيمة ؟

حرر في ٢٩/٣/١٤٠٤ هـ

توقيع رئيس القسم

بيان الفواتير والمطالبات

العدد	المرفقات	المبلغ ريال	هللة
١	قرار	٥٨٨٩	—
	الجملة	٥٨٨٩	—

قسم - أ

توقيع المختص

قيد هذا الأمر بسجل حصر أوامر اعتماد الصرف تحت رقم ٤٠١ بتاريخ ٢/٤/١٤٠٤ توقيع الكاتب المختص

قسم - ب

بيانات	مشروع النفقة باب	بند	المبلغ ريال	هللة
راتب المذكور لشهر ربيع الآخر	الأول	١٠١	٥٢٨٩	—
بدل نقل المذكور لشهر ربيع الآخر	الأول	١٠٢	٦٠٠	—
اجمالي الأصل خمسة آلاف وثمانمائة وثمانية وثمانون ريالاً فقط لا غير			٥٨٨٩	—

إقرارات

١) اعتماد المالية المختصة يسمح بالصرف ؟

توقيع المختص

٢) المبلغ مقيد بالأمانات بتاريخ ....

توقيع المختص

الحسميات

	ريال	هللة	ريال	هللة
الى الأمانات لمستحقة تقاعد	٤٧٥	٦٥	٤٧٥	٦٥

٣) روجع ؟

توقيع المختص

صافي القيمة المطلوب صرفها وقدرها خمسة آلاف وأربعمائة وخمسة عشر و ٣٥ هللة — ٥٤١٣/٣٥

يعتمد سحب حوالة اعتبارية على مؤسسة النقد الصندوق بصافي القيمة وقدرها ...
باسم المؤلف خيرالله إبراهيم السيد

توقيع رئيس المحاسبة او مدير الشئون المالية — توقيع المراقب المالي — توقيع مدير ... أو ...

قسم - ج

رقم الاعتبارية ٥/٨٤٦٧٧٤ بتاريخ ٢/٤/١٤٠٤ توقيع المختص

١) سحب حوالة
٢) استلمت الاعتبارية / الحوالة ؟

توقيع صاحب الحق
خيرالله إبراهيم السيد

بتاريخ ٢/٤/١٤٠٤ رقم وتاريخ التصديق

توقيع كاتب التصديق

٣) قيد بدفتر اليومية برقم ٤١٢ وتاريخ ٢٩/٤/١٤٠٤

توقيع الموظف المختص

٤) قيد بدفاتر الحسابات المختصة ؟

توقيعات الموظفين المختصين

المملكة العربية السعودية   حوالة   رقم ٨٥٦٧٧٧ /٥

على الصندوق

وزارة :

مصلحة : الشئون المالية

إلى أمين الصندوق

ادفعوا إلى الموظف / عبد الله ابراهيم السبيعي

مبلغ ٢٥ هللة ٥٩٥١ ريال فقط وقدره خمسة آلاف وتسعمائة وواحد وخمسون ريالاً وخمسة وعشرون هللة

قيمة راتب المذكور لشهر ربيع الأول ١٤٠٤هـ

حرر في ٢٩/ ٣/ ١٤٠٤هـ

رقم ٨٥٦٧٧٧ /٥

المبلغ ٥٩٥١,٢٥ ريال

الى الموظف/ عبد الله ابراهيم السبيعي

قيمة راتب ربيع الأول ١٤٠٤هـ

حرر في ٢٩/ ٣/ ١٤٠٤هـ

(نموذج رقم ٤)

م - مطابع الحكومة - ١١/١٢٠ - ٢٠٠٠

ملاحظات على الحل

١ ــ بنظرة سريعة إلى القيد الحسابى فى أمر اعتماد الصرف، يمكننا أن نلاحظ أنه غير متوازن، وقد نتج ذلك من الخطأ المرتكب فى احتساب صافى المبلغ المستحق المقيد بحساب الحوالات، و يتعين علينا هنا تحرير إذن تسوية يكون القيد فيه من جانب واحد فقط مدين؛ لتصحيح الخطأ الذى أدى إلى نقص الجانب الدائن عن المدين بحجم الخطأ المرتكب فى حساب الحوالات وهو مبلغ ٥٠٦ ريالا (٦٣٩١ ــ ٥٨٨٥)، أو إذا عالجنا ذلك بصورة أخرى يمكن أن نحتسب الخطأ فى حساب الحوالات بالطريقة الآتية :

المبلغ الواجب إضافته إلى حساب الحوالات (مبلغ الحوالة الصحيح) =

(٥٢٨٥ + ٦٠٠ - ٤٧٥,٦٥) = ٥٤٠٩,٣٥

المبلغ المضاف خطأ إلى حساب الحوالات = ٥٩١٥,٣٥ - ٥٤٠٩,٣٥ = ٥٠٦ ريالات

وعلى هذا الأساس حررنا إذن تسوية، كان القيد فيه من جانب واحد مدين كالآتى :

٥٠٦ من حـ/ العهد تحت التحصيل

٢ ــ وفيما يتعلق بالخطأ فى الحوالة والذى ترتب عليه صرف مبلغ بالزيادة للموظف فنبدأ معالجته باحتساب المبلغ المنصرف بالزيادة كالتالى :

	ريال
قيمة الحوالة المصروفة فعلا	٥٩٥١,٣٥
المبلغ الصحيح المفروض دفعه	٩١٥,٣٥
المبلغ المدفوع بالزيادة	٣٦

و يلزم هنا توسيط حساب العهد تحت التحصيل طرف المكلف بسداد

ماصرف زيادة وهو ماتم فعلا فى الجانب المدين من القيد المحاسبى الذى أوردناه فى الحل وهو :

٣٦ من حـ/العهد تحت التحصيل ــ طرف الموظف عبدالله ابراهيم السبيعى

و يبقى بعد ذلك معالجة عدم التوازن الذى نشأ فى حساب الحوالات من جراء الأخطاء المرتكبة. فمن المسلم به أن رصيد حساب الحوالات ينبغى أن يكون صفرا فى حالة صرف كل الحوالات المسحوبة وخلوه من الأخطاء. فهل يتساوى لدينا الجانب المدين من حساب الحوالات مع الجانب الدائن عند صرف الحوالة المسحوبة للموظف إبراهيم السبيعى و بالتالى يصفر رصيده؟ دعنا نصور حـ/الحوالات بعد صرف الحوالة المصروفة وتصحيح الخطأ فى أمر اعتماد الصرف ونرى ماصار عليه قبل الشروع فى معالجة الخطأ فى الحوالة.

منه		حـ/الحوالات	له
٥٩٥١,٣٥	الحوالة المصروفة للموظف	٥٩١٥,٣٥	الحوالة المسحوبة من واقع أمر الصرف
		٥٤٢	رصيد مدين
٥٩٥١,٣٥		٥٩٥١,٣٥	

بتصوير حساب الحوالات نلاحظ أن هنالك رصيدا مدينا يبلغ ٥٤٢ ريالا نشأ أساسا من ارتكاب الأخطاء الوارد ذكرها مما يتعين إزالته بقيد دائن ليتساوى جانبا الحساب كالتالى :

٣٦٠ إلى حـ/الحوالات

وبذلك يكتمل لدينا قيد معالجة الخطأ فى الحوالة ليكون كالتالى :

٣٦٠٠من حـ/العهد تحت التحصيل ــ طرف الموظف عبدالله السبيعى

إلى حـ/الحوالات ٣٦

وبذلك يتم قيد العهدة واجبة التحصيل من الموظف عبدالله السبيعى بالمبلغ المنصرف بالزيادة، ويتم أيضا تحقيق التوازن المطلوب فى القيود الحسابية والذى اختل بسبب الأخطاء المرتكبة فى أمر اعتماد الصرف والحوالة.

(٦٥)

لدى جرد أحد الصناديق الحكومية تبين وجود عجز قدره ٤٥٠٠ ريال، ثبت مسئولية أمين الصندوق عنه، واتخذت الإجراءات النظامية المقررة فى هذا الشأن وتم قيد إثبات العجز بحساب العهد تحت التحصيل طرفه لقاء جعل حساب الصندوق دائنا. وبعدها قام أمين الصندوق بسداد المبلغ لصندوق الجهة بموجب إيصال استلام وتم إجراء التسوية اللازمة إلا أنه بعد فترة وجيزة من السداد عثر أمين الصندوق على حوالة بمبلغ ٤٥٠٠ ريال، كانت قد فقدت منه بعد صرفها فعلا للمستحق، وأخذ التوقيع اللازم بالاستلام، وقد تقدم أمين الصندوق بعرض للمختصين موضحا هذا الأمر وقد ثبت لديهم صحة دعواه.[1]

المطلوب :

١ ــ إثبات القيود المحاسبية اللازمة عند صرف المبلغ المستحق له.

الحل

١ ــ عند صرف المبلغ

٤٥٠٠ من حـ/الحوالات

٤٥٠٠ إلى حـ/الحوالات

هذا ويتم إرفاق الحوالة التى عثر عليها مع أمر اعتماد الصرف.

(١) عباس زاهد «مراجعة الحسابات الحكومية» ديوان المراقبة العامة، الرياض، ١٤٠٤هـ، ص ٢١٩.

ملاحظات على الحل

لقد تم القيد فى الجانب المدين من حساب الحوالات بأمر اعتماد الصرف بغرض إقفال ذلك الحساب الذى ظل رصيده دائناً بمبلغ ٤٥٠٠ ريال نسبة لضياع الحوالة بمبلغ ٤٥٠٠ ريال وعدم ورودها مصروفة للإدارة المالية مرفقة مع كشف المدفوعات و بالتالى تعذر بإجراء قيد الإقفال الروتينى :

٤٥٠٠ من حـ/الحوالات

إلى حـ/الصندوق ٤٥٠٠

هذا وقد تم قيد قيمة الحوالة المسحوبة باسم أمين الصندوق بموجب أمر اعتماد الصرف فى الجانب الدائن من حساب الحوالات لكونه حساباً وسيطاً لحساب الصندوق الذى يجعل دائناً عند صرف قيمة الحوالة.

(٦٦)

استلم مورد حوالة (١٥٠٠٠ريال) من وزارة الزراعة، و بدلا من التوجه إلى صندوق وزارة الزراعة توجه بالخطأ إلى صندوق وزارة (ــــ) المجاورة لها وقدم الحوالة إلى أمين الصندوق ثم استلم قيمتها بعد توقيعه على ظهرها بالاستلام.... كيف تعالج هذه الحالة فى ظل الافتراضات التالية :

(١) تم جرد الصندوق وعثر على الحوالة المصروفة الصادرة من وزارة الزراعة.

(٢) أرفق أمين الصندوق الحوالة مع كشف المدفوعات وتم اكتشاف الخطأ.

(٣) أرفق أمين الصندوق الحوالة مع كشف المدفوعات ولم ينكشف أمرها إلا بعد قيدها بالدفاتر.

الحل

(١) تقيد قيمتها عجزا على أمين الصندوق و ينبغى عليه تسديده، وإن لم يتمكن من تسديده فورا يقيد المبلغ عهدة عليه.

١٧٠٠٠ من حـ/عهد تحت التحصيل ــ طرف أمين الصندوق

إلى حـ/الصندوق ١٧٠٠٠

(٢) تستبعد وتنزل قيمتها من مجموع كشف المدفوعات.

(٣) نجرى قيدا لنسجل المبلغ عهدة على أمين الصندوق ونزيله من حساب الحوالات الذى جعلناه مدينا بمبلغ ١٧٠٠٠ على أساس أن هنالك حوالة صادرة من الوزارة بتلك القيمة قد تم صرفها، بينما أن تلك الحوالة لم تصدر من وزارتنا.

١٧٠٠٠ من حـ/عهد تحت التحصيل ــ طرف أمين الصندوق

١٧٠٠٠ إلى حـ/الحوالات

ملاحظات على الحل

تتعلق هذه الحالة بصرف حوالة من صندوق وزارة أخرى غير التى حررت الحوالة وقد تتسم الحالة بعدم الواقعية نوعاً ما، ونوردها هنا فقط كإجابة لاستفسار مقدم من أحد الدارسين.

يلاحظ أن القيد المحاسبى الوارد بالفقرة الثالثة من الحل هو حاصل دمج القيدين التاليين:

(أ) ١٧٠٠٠ من حـ/الصندوق

إلى حـ/الحوالات ١٧٠٠٠

عكس القيد الخاص بقيمة الحوالة المصروفة خطأ من صندوقنا.

(ب) ١٧٠٠٠ من حـ/عهد تحت التحصيل

إلى حـ/الصندوق ١٧٠٠٠

قيد قيمة الحوالة المصروفة خطأ من الصندوق والواجب تحصيل قيمتها من أمين الصندوق.

وماذا عن أمين الصندوق؟

أمين الصندوق مخير فيما يتخذه مع المورد.. إذا لم يتمكن من استرداد المبلغ من

المورد فوراً يمكن أن تعطى الحوالة للمورد ليأخذها إلى الزراعة كى تلغى وتستبدل بحوالة جديدة بأمر صرف باسم المورد يكون القيد فيه طبقاً للتالى :

من حـ/الحوالات

إلى حـ/الحوالات

ثم يتسلم قيمتها و يعطيها لأمين الصندوق.

(٦٧)

تم فى ١٤٠٦/٦/١٥هـ تحرير أمر اعتماد صرف رقم ١٦٩٠ باسم مكتبة المكتبة لقاء المستلزمات المكتبية التى تم توريدها وإدخالها فى مستودعات المصلحة ، وقد وقع مندوب المكتبة على أمر اعتماد الصرف بعد استلام أمر الدفع رقم ٤٤٣٣٠ بمبلغ ٢٥٠٠٠ ريال ، وقد تم قيد أمر اعتماد الصرف فى الدفاتر طبقا للآتى :

٢٥٠٠٠ من حـ/المصروفات ـــ البند ٢٢١

٢٥٠٠٠ إلى حـ/أوامر الدفع

ولكن حتى ١٤٠٦/٦/٢٩هـ (نهاية السنة المالية) لم تتلق المصلحة الحكومية إشعارا من إدارة المؤسسة والاعتمادات بصرف أمر الدفع رقم ٤٤٣٣٠ .

المطلوب :

توضيح الإجراءات والقيود المحاسبية التى تجرى بالمصلحة الحكومية بعد إعادة أمر الدفع رقم ٤٤٣٣٠ غير المصروف إليها .

الحل

١ ـــ يتم إلغاء أمر الدفع رقم ٤٤٣٣٠ باسم مكتبة المكتبة .

٢ ــ يتم إعداد إذن تسوية يرفق به أمر الدفع الملغى يكون القيد فيه طبقا للآتى :ــ

٢٥٠٠٠ من حـ/أوامر الدفع

إلى حـ/المصروفات بالاستبعاد ــ (البند ٢٢١) ٢٥٠٠٠

إثبات إلغاء تأثير أمر اعتماد الصرف رقم ١٦٩٠ بتاريخ ١٤٠٦/٦/١٥هـ، نسبة لإلغاء أمر الدفع رقم ٤٤٣٣٠ المنبثق منه.

٣ ــ تسحب المستندات الأصلية من أمر اعتماد الصرف رقم ١٦٩٠ بتاريخ ١٤٠٦/٦/١٥هـ وترفق معه صورة من إذن التسوية مع التأشير على أمر الصرف بما يفيد إلغاء أمر الدفع المنبثق منه.

٤ ــ فى السنة المالية الجديدة يتم تحرير أمر اعتماد صرف جديد ترفق به المستندات الأصلية ويخصم به على مصروفات الميزانية ــ البند ٢٢١ فى حدود الاعتمادات المدرجة بميزانية ١٤٠٦/١٤٠٧هـ بشرط أن تكون اعتمادات البنود المختصة فى السنة المالية المنتهية تسمح بالصرف.

ملاحظات على الحل

وجهت التعليمات المالية للميزانية والحسابات باتخاذ بعض الإجراءات حيال أوامر الدفع التى لا تتلقى الوزارات والمصالح الحكومية إشعاراً بصرفها من إدارة المؤسسة والاعتمادات بوزارة المالية والاقتصاد الوطنى حتى نهاية السنة المالية.

بعد إلغاء أمر الدفع غير المصروف، يتم إعداد إذن تسوية لإلغاء التوجيه المحاسبى الذى تضمنه أمر اعتماد الصرف المحرر عنه أمر الدفع، و يرفق أمر الدفع الملقى مع إذن التسوية.

تسحب المستندات الأصلية من أمر اعتماد الصرف وترفق معه صورة من إذن التسوية مع التأشير على أمر الصرف بما يوضح إلغاء أمر الدفع المنبثق منه، و يتم فى السنة المالية الجديدة تحرير أمر اعتماد صرف جديد ترفق به المستندات الأصلية ويخصم به على الحسابات المختصة.

(٦٨)

حرر أمر اعتماد صرف خاص بمرتبات إحدى الوزارات عن شهر شعبان ١٤٠٤هـ وكان التوجيه المحاسبى الذى يتضمنه كالآتى :

من مذكورين

٣٠٠٠٠ حـ/مصروفات الميزانية ــ البند ١٠١

٣٠٠٠ حـ/مصروفات الميزانية ــ البند ١٠٢

إلى مذكورين

٦٠٠ حـ/الإيرادات ــ جزاءات

٢٧٠٠ حـ/أوامر الدفع (سداد المستحق لمصلحة معاشات التقاعد)

٢٩٧٠٠ حـ/أوامر الدفع (باسم مندوب الصرف)

٣٣٠٠٠ ٣٣٠٠٠

وقد قيدت المبالغ بدفتر اليومية فى حقولها الصحيحة إلا أن مبلغ الستمائة ريال الخاص بالجزاءات قيد ٩٠٠ ريال.

المطلوب :

إجراء التصحيح فى دفتر اليومية عند اكتشاف الخطأ إثر إقفال الحسابات الشهرى

الحل

يستبعد مبلغ ثلثمائة ريال من حقل الإيرادات بدفتر اليومية

ملاحظات على الحل

تتعلق هذه الحالة بقيد مبالغ فى الدفاتر الحسابية على خلاف ماهو مقيد بأمر اعتماد الصرف حيث يتم التصحيح باستبعاد مبلغ ٣٠٠ ريال (الفرق بين ٩٠٠ ريال التى قيدت فعلا و٦٠٠ ريال وهو ما كان يجب أن يقيد) من حقل الإيرادات باليومية،

و يكون ذلك بإثبات الرقم ٣٠٠ فى خانة الإيرادات بالجانب الدائن من اليومية بالمداد الأحمر ليتم استبعاده من مجموع هذا الحقل، و يصحح جمع اليومية أيضا إذا كا قد تم فعلا تحبير الجمع بإثبات الرقم ٣٠٠ بالمداد الأحمر تحت الجمع الأصلى[١].

(٦٩)

قيدت حوالة قيمتها ٦٠٠٠ ريال من واقع أمر اعتماد الصرف خطأ فى الحقل الخاص بأوامر الدفع بالجانب الدائن من اليومية، ولكنها قيدت كما ينبغى فى دفتر الحوالات.

وعند مطابقة مجاميع الجانب الدائن من دفترى حساب الحوالات وأوامر الدفع مع اليومية، اختلف مجموع كل منهما مع مجموع الحقل المقابل له فى اليومية مما أدى إلى مراجعة القيود واكتشاف الخطأ.

المطلوب :

إجراء التصحيح فى دفتر اليومية للخطأ الذى تم اكتشافه عند إقفال الحسابات فى نهاية الشهر.

الحل

يستبعد مبلغ الحوالة من حساب أوامر الدفع باليومية كما يقيد نفس المبلغ فى حساب الحوالات بذات الدفتر.

ملاحظات على الحل

يقيد مبلغ ٦٠٠٠ ريال فى الحقل الدائن للحوالات بدفتر اليومية بالمداد العادى و يستبعد نفس الرقم بالمداد الأحمر من حقل أوامر الدفع مع بيان ملخص للخطأ وتصحيحه أمام الأرقام الخاصة بالتصحيح. كما يتم تصحيح الجمع إذا كان تم فعلا تحبيره بإثبات الرقم بالمداد العادى تحت مجموع حساب الحوالات و بالمداد الأحمر تحت حساب أوامر الدفع.

---

(١) محمد نور الدين حافظ «محاضرات فى حسابات الحكومة» معهد الإدارة العامة، الرياض، بدون تاريخ، ص ١٠٣.

(٧٠)

تـم صـرف راتـب مـرتجع قدره ٤٣٠٠ ريال لصاحبه بمقتضى حوالة حرر بشأنها أمر اعتـمـاد صرف وتـم الـقيد صحيحا بدفتر اليومية ولكن مبلغ الراتب المرتجع قيد بحقل الأمـانـات المتـنـوعـة بدلا من الأمانات مرتجع رواتب فى الجانب المدين من دفتر إجمالى الأمانات، وقيد المبلغ صحيحا بدفتر مفردات الأمانات.

وعـنـد مـطـابقة أرصدة مفردات الأمانات المتنوعة والأمانات مرتجع رواتب فى دفتر مـفـردات الأمانات مع أرصدة هذين الحسابين فى دفتر إجمالى الأمانات، اختلف مجموع كل منهما مع مجموع الحقل المقابل له، وعند مراجعة القيود تم اكتشاف الخطأ.

المطلوب :

إجراء التصحيح فى دفتر إجمالى الأمانات.

الحل

يستبعد مبلغ الراتب من حقل الأمانات المتنوعة و يضاف إلى حقل الأمانات مرتجع رواتب بدفتر إجمالى الأمانات.

ملاحظات على الحل

يـتـم تـصـحيح الخطأ باستبعاد مبلغ ٤٣٠٠ من حقل الأمانات المتنوعة بدفتر إجمالى الأمـانـات بـالمداد الأحمر، و يـثـبـت بالمداد العادى بحقل الأمانات مرتجع رواتب فى الجانب المدين من دفتر إجمالى الأمانات مع شرح ملخص فى خانة البيان.

(٧١)

فى الـشـهـر الأ ول للـسـنـة المـالـيـة ١٤٠٧[١] تمـت الـعـمـليات المالية الآتية بإحدى الوزارات :

١ ـــ فى ٥/٧ تـم اعـتـماد صرف مبلغ ٢٠٠٠٠٠ ريال بأمر دفع رقم ٤١٣٥٦ إلى أمين الصندوق لقاء تغذية صندوق الوزارة.

---

(١) ابتدأت السنة المالية ١٤٠٧/١٤٠٨ هـ فى أول جمادى الأ ولى ١٤٠٧ هـ

٢ ــ في ٥/٧ تم اعتماد صرف مبلغ ٢٠٠٠٠ ريال بأمر دفع رقم ٤١٣٥٧ إلى مدير الحركة كسلفة مستديمة.

٣ ــ في ٥/٨ تم اعتماد صرف مبلغ ١٢٦٥٣ ريالا بحوالة رقم ٥/٨٥٦٣٤٩ إلى الموظف سالم عامر عبدالله كسلفة مؤقتة لقاء انتدابه إلى الولايات المتحدة.

٤ ــ في ٥/٩ تم اعتماد صرف مبلغ ٧٠٠٠٠٠ ريال بأمر دفع رقم ٤١٣٥٨ إلى شركة التجار الأمريكية للأثاث لقاء اعتماد مستندي لشراء أثاث.

٥ ــ في ٥/١٠ تم اعتماد صرف مبلغ ١٩٢٠٣ ريالات بحوالة رقم ٥/٨٥٦٣٥٠ إلى مؤسسة الحاسب الآلي، ٣١٢٥ ريالا قيمة ورق كمبيوتر، ٧٨ ريالا قيمة قارورة تنظيف أشرطة ممغنطة، ١٦٠٠٠ ريال قيمة دسك كمبيوتر.

٦ ــ في ٥/١٠ تم اعتماد صرف مبلغ ٣٤٣٨ ريال بحوالة رقم ٥/٨٥٦٣٥١ إلى مؤسسة بيت الرياض قيمة ساعة توقيت دوام.

٧ ــ في ٥/١١ تم توريد مبلغ ٦٠٥٥ ريالا في الصندوق. يمثل المبلغ راتب الموظف عبدالله علي موسى لربيع الثانية ١٤٠٧ هـ[1] الذي لم يتقدم لاستلامه.

٨ ــ في ٥/١٤ تم اعتماد صرف مبلغ ٦١٩٢ ريالا إلى الموظف حسن عبدالله إبراهيم، ٩٠٠ ريال لقاء قسط راتبه الأساسي، ١٣٤ لقاء بدل نقل، ١٥٨ لقاء بدل تدريب، ٥٠٠٠ لقاء بدل ترحيل. وقد خصم من إجمالي المستحق مبلغ ٨١ ريالا قسط تقاعد وقد تم تحرير حوالة رقم ٥/٨٥٦٣٥٢ بصافي المستحق البالغ ٦١١١ ريالا.

٩ ــ في ٥/١٥ تم اعتماد صرف مبلغ ٤٣٥٠ ريالا بحوالة رقم ٥/٨٥٦٣٥٣ إلى مؤسسة الهوشان لقاء تأمين حبر طباعة.

١٠ ــ في ٥/١٦ تم اعتماد صرف مبلغ ٤٥٦ ريالا إلى العامل حسين محسن طالب،

---

(١) يمثل شهر ربيع الثاني آخر شهر في السنة المالية ١٤٠٦/١٤٠٧ هـ

٣٠٦ ريالات لقاء مكافأة خارج الدوام، ١٥٠ لقاء بدل تنقلاته وقد حسم من إجمالي استحقاقه ٨٦ ريالا جزاءات. وقد تم تحرير حوالة رقم ٥/٨٥٦٣٥٤ بمبلغ ٣٧٠ ريالا.

١١ ــ فى ٥/١٧ تم اعتماد صرف مبلغ ٣٥٠٠٠ ريال بأمر دفع رقم ٤١٣٥٩ إلى فرع المصلحة بجدة كسلفة مستديمة.

١٢ ــ فى ٥/١٧ تم اعتماد صرف مبلغ ٦٠٥٥ ريالا بحوالة رقم ٥/٨٥٦٣٥٥ إلى الموظف عبدالله على موسى لقاء راتبه الذى سبق تعليته بالأمانات.

١٣ ــ فى ٥/٢١ تم اعتماد صرف مبلغ ٦٩٨٣٥ ريالا إلى الخطوط السعودية بأمر دفع رقم ٤١٣٦٠، ٦٨٠٠٠ ريال قيمة تذاكر إركاب منسوبى الوزارة، ١٨٣٥ ريالا أجور شحن طرود.

١٤ ــ فى ٥/٢١ تم قيد مبلغ ٦٥٠٠ كعهدة طرف شركة سابكو لقاء مبلغ مصروف بالزيادة لها فى العام المالى ١٤٠٦/١٤٠٥ هـ.

١٥ ــ فى ٥/٢٣ وافق الممثل المالى على اعتماد صرف مبلغ ٤٦ ريالا للموظف محمد بابعير بحواله رقم ٥/٨٥٦٣٥٦. يمثل المبلغ مكافأة مرتجعة مستبعدة من الإيرادات حيث كانت معلاة فى الأمانات بتاريخ ١٤٠٧/٣/١٥ هـ

١٦ ــ فى ٥/٢٤ تم اعتماد صرف مبلغ ١٤٦ ٤٠٠ ريال بأمر دفع رقم ٤١٣٦١ إلى مؤسسة الفرحان للتجارة لقاء توريد سقالة كهربائية لمشروع المصلحة رقم ٤١/٤/١٠ وقد حسم من هذا المبلغ ٢٠٠٠٠ ريال لقاء غرامة تأخير.

١٧ ــ فى ٥/٢٤ تم قيد الحوالات المصروفة من صندوق الوزارة والبالغة ٥٢١٨٠ ريالا حتى تاريخه.

١٨ ــ فى ٥/٢٤ تم صرف مبلغ ٧٢٨٠٠ ريال بأمر دفع رقم ٤١٣٦٢ إلى الشركة الهندسية لقاء الدعم الفنى والإشراف على موقع المشروع رقم ٤١/٤/٢.

١٩ ــ فى ٥/٢٧ تم اعتماد صرف مبلغ ٣٧٠٠٠ ريال بأمر دفع رقم ٤١٣٦٣ إلى

مؤسسة زهرة الرياض قيمة أثاث للمشروع رقم ٤١/٤/٣ .

٢٠ ــ فى ٥/٢٧ ورد إشعار من وزارة المالية بتحويل أوامر الدفع الآتية للصرف

أمر دفع رقم ٤١٣٥٦ بمبلغ ٢٠٠٠٠٠ ريال إشعار رقم ٣٤٠٠٠ بتاريخ ٥/٢٥

أمر دفع رقم ٤١٣٥٧ بمبلغ ٢٠٠٠٠ ريال

أمر دفع رقم ٤١٣٥٨ بمبلغ ٧٠٠٠٠٠ ريال

٩٢٠٠٠٠

٢١ ــ فى ٥/٢٧ تم تحصيل مبلغ ٢٥٠٠٠ ريال نقدا فى صندوق الوزاره قيمة سيارات حكومية مباعة .

٢٢ ــ فى ٥/٢٨ تم تسوية السلفة المؤقتة طرف الموظف سالم عامر عبدالله إثر عودته وتقديم المستندات اللازمة بإنهاء مهمة انتدابه (١٢٦٥٣) ريالا .

٢٣ ــ فى ٥/٢٩ تم صرف مبلغ ٦٠٠٠٠٠ ريال بأمر دفع رقم ٤١٣٦٤ إلى مؤسسة الشمس المشرقة، ٢٤٠٠٠٠ ريال لقاء لوحات إرشادية للمشروع رقم ٤١/٤/١ ، ٣٦٠٠٠٠ للمشروع رقم ٤١/٤/٣ .

٢٤ ــ فى ٥/٢٩ تم قيد عهدة قيمتها ٢٨٠٠ ريال طرف الشركة الهندسية لقاء المبلغ المصروف لها بالزيادة بأمر اعتماد صرف رقم ١٤ بتاريخ ١٤٠٧/٥/٢٤ هـ .

٢٥ ــ فى ٥/٢٩ تم توريد مبلغ ٢٥٠٠٠ ريال إلى مؤسسة النقد العربى السعودى بعد سحبها من صندوق الوزارة .

٢٦ ــ فى ٥/٢٩ تلقت الوزارة مطالبة الهاتف السعودى بمبلغ ٦٥٠٠ ريال والتى تمثل قيمة المكالمات الهاتفية خلال الأشهر الثلاثة الماضية للوزارة .

المطلوب :

١ ــ إثبات العمليات السابقة على هيئة قيود يومية عادية .

٢ ــ قيد العمليات السابقة فى دفتر اليومية العامة[1] .

الحل

١ ــ القيود المحاسبية للعمليات

١ ــ إثبات تغذية الصندوق

٢٠٠٠٠٠ من حـ/ الصندوق

٢٠٠٠٠٠ إلى حـ/ أوامر الدفع

٢ ــ إثبات إنشاء السلفة المستديمة

٢٠٠٠٠ من حـ/ العهد السلف المستديمة ــ طرف مدير الحركة

٢٠٠٠٠ إلى حـ/ أوامر الدفع

٣ ــ إثبات صرف بدل الانتداب

١٢٦٥٣ من حـ/ العهد السلف المؤقتة ــ طرف الموظف سالم عامر عبدالله

١٢٦٥٣ إلى حـ/ الحوالات

٤ ــ إثبات إنشاء الاعتماد المستندى

٧٠٠٠٠٠ من ح/ العهد الاعتمادات المستندية ــ طرف شركة التجارة الأمريكية

٧٠٠٠٠٠ إلى حـ/ أوامر الدفع

٥ ــ إثبات سداد قيمة شراء الأصناف

من مذكورين

٣١٢٥ حـ/ مصروفات الميزانية ــ البند ٢٢١

٧٨ حـ/ مصروفات الميزانية ــ البند ٢٠٥

(١) أنظر مرفق (١) لقيد العمليات المالية فى الدفاتر المحاسبية الأخرى والأضابير وإعداد جدول الحساب الشهرى وكشف التوازن.

١٦٠٠٠ حـ/ مصروفات الميزانية ــ البند ٢٢١

١٩٢٠٣ إلى حـ/ الحوالات

٦ ــ إثبات سداد قيمة ساعة الدوام

٣٤٣٨ من حـ/ مصروفات الميزانية ــ البند ٢٢١

٣٤٣٨ إلى حـ/ الحوالات

٧ ــ إثبات إيداع الراتب فى الصندوق

٦٠٥٥ من حـ/ الصندوق

إلى حـ/ الأمانات مرتجع رواتب ٦٠٥٥

إيداع راتب الموظف عبدالله على موسى لربيع الثانى ١٤٠٧ فى الصندوق لعدم استلامه بأمر قبض رقم ..... وإيصال استلام رقم ..... بتاريخ ١٤٠٧/٥/١٢ هـ.

٨ ــ إثبات صرف الراتب

من مذكورين

٩٠٠ حـ/ مصروفات الميزانية ــ البند ١٠١

١٣٤ حـ/ مصروفات الميزانية ــ البند ١٠٢

١٥٨ حـ/ مصروفات الميزانية ــ البند ١٠٢

٥٠٠٠ حـ/ مصروفات الميزانية ــ البند ١٠٢

إلى مذكورين

٨١ حـ/ الأمانات المتنوعة ــ تقاعد

٦١١١ حـ/ الحوالات

٩ ــ إثبات سداد قيمة حبر الطباعة

٤٣٥٠ من حـ/ مصروفات الميزانية ــ البند ٢٢١

٤٣٥٠ إلى حـ/ الحوالات

١٠ ــ إثبات صرف استحقاق العامل

من مذكورين

٣٠٦ حـ/ مصروفات الميزانية ــ البند ١٠٦

١٥٠ حـ/ مصروفات الميزانية ــ البند ١٠٦

إلى مذكورين

٨٦ حـ/ الإيرادات المتنوعة ــ جزاءات

٣٧٠ حـ/ الحوالات

١١ ــ إثبات صرف السلفة لفرع المصلحة

٢٣٥٠٠٠ من حـ/ العهد السلف المستديمة ــ طرف مدير فرع جدة

٢٣٥٠٠٠ إلى حـ/ أوامر الدفع

١٢ ــ إثبات صرف الراتب المعلى بالأمانات

٦٠٥٥ من حـ/ الأمانات مرتجع رواتب

٦٠٥٥ إلى حـ/ الحوالات

١٣ ــ إثبات سداد المستحق للخطوط السعودية

من مذكورين

٦٨٠٠٠ حـ/ مصروفات الميزانية ــ البند ٢٠٣

١٨٣٥ حـ/ مصروفات الميزانية ــ البند ٢٠٤

٦٩٨٣٥ إلى حـ/ أوامر الدفع

١٤ ــ إثبات المبلغ المصروف بالزيادة

٦٥٠٠ من حـ/ العهد تحت التحصيل ــ طرف شركة سابكو

إلى حـ/ المطلوبات ٦٥٠٠

قيد المبلغ المصروف بالزيادة لشركة سابكو فى العام المالى ١٤٠٥/١٤٠٦

١٥ ــ إثبات المبلغ المصروف للموظف

٤٦ من حـ/ الإيرادات المتنوعة بالاستبعاد

٤٦ إلى حـ/ الحوالات

١٦ ــ إثبات سداد المستحق إلى مؤسسة الفرحان

١٤٦٤٠٠ من حـ/ مصروفات الميزانية ــ مشروع رقم ٤١/٤/١

إلى مذكورين

٢٠٠٠٠ حـ/ الإيرادات المتنوعة غرامة تأخير

١٢٦٤٠٠ حـ/ أوامر الدفع

١٧ ــإثبات الحوالات المصروفة من الصندوق

٥٢١٨٠ من حـ/ الحوالات

إلى حـ/ الصندوق ٥٢١٨٠

قيمة الحوالات المصروفة من صندوق الوزارة لشهر رجب من واقع كشف المدفوعات المرفق[١] .

١٨ ــ إثبات سداد المستحق إلى الشركة الهندسية

٧٢٨٠٠ من حـ/ مصروفات الميزانية ــ المشروع رقم ٤١/٤/٢

٧٢٨٠٠ إلى حـ/ أوامر الدفع

١٩ ــ تسديد قيمة الأثاث للمشروع

٣٧٠٠٠ من حـ/ مصروفات الميزانية ــ المشروع رقم ٤١/٤/٣

٣٧٠٠٠ إلى حـ/ أوامر الدفع

٢٠ ــ إثبات صرف أوامر الدفع

٩٢٠٠٠٠ من حـ/ أوامر الدفع

إلى حـ/ جارى وزارة المالية ٩٢٠٠٠٠

إثبات صرف أوامر الدفع رقم ٤١٣٥٦ و٤١٣٥٧ و٤١٣٥٨ والوارد عنها

---

(١) انظر الصفحة التالية

الإشعار المرفق.

٢١ ــ إثبات تحصيل قيمة السيارات المباعة

٢٥٠٠٠ من حـ/ الصندوق

إلى حـ/ الإيرادات ــ مبيعات حكومية ٢٥٠٠٠

إيداع قيمة السيارات الحكومية المباعة فى الصندوق بأمر قبض رقم ـــــ

وإيصال استلام رقم ـــــ بتاريخ ١٤٠٧/٥/٢٧ هـ.

٢٢ ــ تسوية السلفة المؤقتة المنصرفة

١٢٦٥٣ من حـ/ مصروفات الميزانية ــ البند ٢٠٢

إلى حـ/ العهد السلف المؤقتة ــ طرف الموظف سالم

عامر عبدالله ١٢٦٥٣

تسوية السلفة المؤقتة المقيدة على الموظف سالم عامر عبدالله بمستند رقم ٣ بتاريخ

١٤٠٧/٥/٨ هـ.

بسم الله الرحمن الرحيم

المملكة العربية السعودية

رقم البيان م/٧

رقم الصفحة ١

المشفوعات : ٧ حوالات

كشف المدفوعات

الصندوق

بيان بالحوالات المنصرفة من صندوق خلال يوم الموافق / /

عدد مسلسل	المبلغ		اسم المصروف له المبلغ	الحوالة		البيان
	هـ	ريال		رقمها	تاريخها	
١	—	١٢٦٥٣	الموظف سالم عامر عبدالله	٥/٨٥٦٣٤٩	٤٠٧/٥/٨	سلفه مؤقته
٢	—	١٩٢٠٣	مؤسسة الحاسب الآلى	٥/٨٥٦٣٥٠	٤٠٧/٥/١٠	ورق كمبيوتر وقارورة تنظيف ودسك كمبيوتر
٣	—	٣٤٣٨	مؤسسة بيت الرياض	٥/٨٥٦٣٥١	٤٠٧/٥/١٠	ساعة توقيت دوام
٤	—	٦١١١	الموظف حسن عبدالله ابراهيم	٥/٨٥٦٣٥٢	٤٠٧/٥/١٤	قسط راتب و بدلات
٥	—	٤٣٥٠	مؤسسة الهوشان	٥/٨٥٦٣٥٣	٤٠٧/٥/١٠	حبر وطباعة
٦	—	٣٧٠	العامل حسين محسن طالب	٥/٨٥٦٣٥٤	٤٠٧/٥/١٦	مكافأة خارج دوام
٧	—	٦٠٥٥	الموظف عبدالله على موسى	٥/٨٥٦٣٥٥	٤٠٧/٥/١٧	راتبه المرتجع المعلى فى الأمانات
	—	٥٢١٨٠	اجمالى الحوالات المصروفة			

٢٣ ــ إثبات سداد قيمة اللوحات

من مذكورين

٢٤٠٠٠٠ حـ/ مصروفات الميزانية ــ المشروع رقم ٤١/٤/١

٣٦٠٠٠٠ حـ/ مصروفات الميزانية ــ المشروع رقم ٤١/٤/٣

٦٠٠٠٠٠ إلى حـ/ أوامر الدفع

٢٤ ــ إثبات المبلغ المصروف بالزيادة

٢٨٠٠ من حـ/ العهد تحت التحصيل ــ طرف الشركة الهندسية

إلى حــ/ المصروفات بالاستبعاد ــ مشروع رقم

(٤١/٤/٢) ٢٨٠٠

قيد المبلغ المنصرف بالزيادة للشركة الهندسية بالمستند رقم ١٤ بتاريخ ١٤٠٧/٥/٢٤ هـ.

٢٥ ــ إثبات التوريد لمؤسسة النقد

٢٥٠٠٠ من حـ/ جارى وزارة المالية

إلى حـ/ الصندوق ٢٥٠٠٠

إيداع المبلغ فى مؤسسة النقد العربى السعودى بموجب فيشة القبض والإشعار المرفق.

٢٦ ــ إثبات مستحقات الهاتف السعودى

٦٥٠٠ من حـ/ مصروفات الميزانية ــ البند ٢٠٦

إلى حـ/ تسوية المستحقات العامة ــ وزارة البرق والبريد

والهاتف ٦٥٠٠

قيمة المكالمات الهاتفية المصلحية لقاء الأشهر الثلاثة الماضية بموجب الفاتورة ومطالبة الهاتف السعودى المرفقة.

دفتر اليومية العامة

مدين

رقم أمر اعتماد الصرف	رقم إذن التسوية	التاريخ	البيان	مصروفات	أمانات	عهد	جاري المالية	الصندوق	أوامر الدفع	حوالات
		١٤٠٧								
١		٥/٧	أمين الصندوق لقاء تغذية الصندوق					٢٠٠٠٠		
٢		٥/٧	مدير الحركة لقاء سلفة مستديمة			٢٠٠٠٠٠				
٣		٥/٨	الموظف سالم عامر لقاء سلفة مؤقتة			١٢٦٥٣				
٤		٥/٩	شركة التجارة لقاء اعتماد مستندى			٧٠٠٠٠٠				
٥		٥/١٠	مؤسسة الحاسب الآلى لقاء ورق	١٩٢٠٣						
٦		٥/١٠	مؤسسة بيت الرياض لقاء ساعة دوام	٣٤٣٨						
	١ ت	٥/١١	الموظف عبدالله موسى إيداع راتبه					٦٠٥٥		
٧		٥/١٤	الموظف حسن عبدالله لقاء قسط راتبه	٦١٩٢						
٨		٥/١٥	مؤسسة الهوشان لقاء حبر طباعة	٤٣٥٠						
٩		٥/١٦	العامل حسين طالب لقاء خارج دوام	٤٥٦						
١٠		٥/١٧	مدير فرع جدة لقاء سلفة مستديمة			٢٣٥٠٠٠				
١١		٥/١٧	الموظف عبدالله موسى لقاء راتبه		٦٠٥٥					
١٢		٥/٢١	الخطوط السعودية لقاء تذاكر إركاب	٦٩٨٣٥						
	٢ ت	٥/٢١	شركة سابكو لقاء مبلغ صرف بالزيادة			٦٥٠٠				
١٣		٥/٢٣	محمد بابعير لقاء صرف مكافأة							
١٤		٥/٢٤	مؤسسة الفرحان للتجارة لقاء سقالة	١٤٦٤٠٠						
	٣ ت	٥/٢٤	قيمة الحوالات المصروفة من الصندوق							٥٢١٨٠
١٥		٥/٢٤	الشركة الهندسية لقاء الدعم الفنى	٧٢٨٠٠						
١٦		٥/٢٧	مؤسسة زهرة الرياض لقاء أثاث	٣٧٠٠٠						
	٤ ت	٥/٢٧	قيمة أوامر الدفع المحولة للصرف						٩٢٠٠٠٠	
	٥ ت	٥/٢٧	قيمة السيارات الحكومية المباعة					٢٥٠٠٠٠		
	٦ ت	٥/٢٨	الموظف سالم عامر تسوية سلفته	١٢٦٥٣						
١٧		٥/٢٩	مؤسسة الشمس المشرقة لقاء لوحات	٦٠٠٠٠٠						
	٧ ت	٥/٢٩	الشركة الهندسية قيد مبلغ صرف زيادة	٢٨٠٠		٢٨٠٠				
	٨ ت	٥/٢٩	مبلغ مسحوب ومودع فى مؤسسة النقد				٢٥٠٠٠			
	٩ ت	٥/٢٩	الهاتف السعودى لقاء مكالمات هاتفية	٦٥٠٠						
			الإجمالى	٩٧٦٠٢٧	٦٠٥٥	٩٧٦٩٥٣	٢٥٠٠٠	٢٣١٠٥٥	٩٢٠٠٠٠	٥٢١٨٠

دائن

مطلوبات	مستحقات عامة	الإجمالى	ايرادات	أمانات	عهد	جارى المالية	الصندوق	أوامر الدفع	حوالات	مطلوبات	مستحقات عامة
		٢٠٠٠٠٠						٢٠٠٠٠٠			
		٢٠٠٠٠						٢٠٠٠٠			
		١٢٦٥٣							١٢٦٥٣		
		٧٠٠٠٠٠						٧٠٠٠٠٠			
		١٩٢٠٣							١٩٢٠٣		
		٣٤٣٨							٣٤٣٨		
		٦٠٥٥		٦٠٥٥							
		٦١٩٢		٨١					٦١١١		
		٤٣٥٠							٤٣٥٠		
		٤٥٦	٨٦						٣٧٠		
		٢٣٥٠٠٠						٢٣٥٠٠٠			
		٦٠٥٥							٦٠٥٥		
		٦٩٨٣٥						٦٩٨٣٥			
		٦٥٠٠								٦٥٠٠	
		—	٤٦						٤٦		
		١٤٦٤٠٠	٢٠٠٠٠					١٢٦٤٠٠			
		٥٢١٨٠					٥٢١٨٠				
		٧٢٨٠٠						٧٢٨٠٠			
		٣٧٠٠٠						٣٧٠٠٠			
		٩٢٠٠٠				٩٢٠٠٠					
		٢٥٠٠٠	٢٥٠٠٠								
		١٢٦٥٣			١٢٦٥٣						
		٦٠٠٠٠٠						٦٠٠٠٠٠			
		—									
		٢٥٠٠٠									
		٦٥٠٠					٢٥٠٠٠				٦٥٠٠
—	—	٣,١٨٧٢٧٠	٤٥٠٤٠	٦١٣٦	١٢٦٥٣	٩٢٠٠٠	٧٧١٨٠	٢٠٦١٠٣٥	٥٢٢٢٦	٦٥٠٠	٦٥٠٠

(٧٢)

إليك بعض المعلومات المستخرجة من دفاتر وزارة ..... عن شهر رمضان ١٤٠٣ هـ[1] .

١ ـــ الإيرادات والمصروفات حتى نهاية الشهر الجارى :

	الشهر الجارى		الأشهر الماضية		الجملة	
	هـ	ريال	هـ	ريال	هـ	ريال
إيرادات الميزانية						
الجملة :	٩١	٥٨,٥٨٥	٩٣	٨,٤٥٣,٣٦٨	٨٤	٨,٥١١,٩٥٤
مصروفات الميزانية						
الباب الأول	٠٧	٥,٤٥٩,٤٤٦	٠٦	٩,٨٣٨,٠٤٩	١٣	١٥,٢٩٧,٤٩٥
الباب الثانى	٦٣	٣,٤٧٧,١٦٥	٠١	٦,٦٦٩,٥٨٢	٦٤	١٠,١٤٦,٧٤٧
الباب الثالث	٠٩	٢٧٣,٤٠٤	١٤	٢٣٠,٨٧٦	٢٣	٥٠٤,٢٨٠
الباب الرابع	٩٤	٧٢٦,٧٤٧	٥٣	٥,٧٢٠,٦١٥	٤٧	٦,٤٤٧,٣٦٣
الجملة	٧٣	٩,٩٣٦,٧٦٣	٧٤	٢٢,٤٥٩١٢٢	٤٧	٣٢,٣٩٥,٨٨٦

(١) تم استخراج هذه البيانات الفعلية من سجلات إحدى الجهات الحكومية بالمملكة من قبل الأستاذين عزالدين مظهر وإبراهيم عمار.

٢ ــ حسابات التسوية عن الشهر الجاري بلغت :

	مدين		دائن	
	هـ	ريال	هـ	ريال
الأمانات :				
نقدية		—		—
مرتجع رواتب	٩٥	٤٢٨٠	٣٦	٤٨٨٢١
متنوعة	٥١	٥٠,٣٢٥	٦١	٣٠٣,٨٦٠
العهد :				
سلف مستديمة		—		—
سلف مؤقتة	٢٧	١٩٠,٧٠٤		—
عهد تحت التحصيل		—		٨٠,١٢٦
اعتمادات نقدية بالخارج		—		—
الحسابات الجارية :				
الصندوق	٠٩	٤٦٦,٧٦٥	٧٠	٣٢٩,٠١٦
الحوالات	٧٠	٣٢٩,٠١٦	٧٠	٣٣٢,٢٣٦
أوامر الدفع	٢٧	١٠,٧٠٤,٠٣٥	٩٣	٢٢,٦٦٦,٥٨٨
المطلوبات		—		—
تسوية المستحقات العامة				
جاري وزارة المالية	٥٩	١٣,٢٠٣,٥٢٥	٩٠	١١,٠٦٦,١٨٠

٣ ــ أما نتائج العمليات السابقة (أرصدة شهر شعبان ١٤٠٣ هـ كالتالى (ص ١١) :

	مدين		دائن	
	هـ	ريال	هـ	ريال
أمانات :				
تأمينات نقدية				٥٠٠
مرتجع رواتب			١٠	٤٨٤٧
متنوعة				١٣٧٠
عهد :				
سلف مستديمة		٣,٣٧٣,٠٠٠		
سلف مؤقتة	٧٦	١٣٢٥		
عهد تحت التحصيل	٢٠	٢٢٢,٢٢٠		
حسابات جارية :				
الصندوق	٥١	١١٤,٧٤٨		
الحوالات		—		٩٠,١٠١
أوامر الدفع		—	٤٦	٤٩,٥٠٠,٦٣٨
المطلوبات		—		—
تسوية المستحقات العامة		—		—
جاري وزارة المالية	٢٨	٣١,٨٨٠,٤٠٨		—
إجمالي الأرصدة المدورة	٧٥	٣٥,٥٩١,٧٠٢	٥٦	٤٩,٥٩٧,٤٥٦

المطلوب :

أ ــ إعداد ميزان الحساب الشهرى لشهر رمضان ١٤٠٣ هـ.

ب ــ عمل كشف حسابات التسوية للشهر المذكور.

جـ ــ إعداد كشف التوازن للشهر المذكور

الحل

الباب	مادة	إيرادات الميزانية	الشهر الجارى		الأشهر الماضية		الجملة	
			هـ	ريال	هـ	ريال		
			٩١	٥٨,٥٨٥	٩٣	٨,٤٥٣,٣٦٨	٨٤	٨,٥١١,٩٥٤

الباب	مادة	مصروفات الميزانية	ربط الميزانية		الشهر الجارى		الأشهر الماضية		الجملة	
			هـ	ريال	هـ	ريال	هـ	ريال	هـ	ريال
الأول	×	—	—	—	٠٧	٥,٤٥٩,٤٤٦	٠٦	٩,٨٣٨,٠٤٩	١٣	١٥,٢٩٧,٤٩٥
الثانى	×	—	—	—	٦٣	٣,٤٧٧,١٦٥	٠١	٦,٦٦٩,٥٨٢	٦٤	١٠,١٤٦,٧٤٧
الثالث	×	—	—	—	٠٩	٢٧٣,٤٠٤	١٤	٢٣٠,٨٧٦	٢٣	٥٠٤,٢٨٠
الرابع	×	—	—	—	٩٤	٧٢٦,٧٤٧	٥٣	٥,٧٢٠,٦١٥	٤٧	٦,٤٤٧,٣٦٣
الجملة					٧٣	٩,٩٣٦,٧٦٣	٧٤	٢٢,٤٥٩,١٢٢	٤٧	٣٢,٣٩٥,٨٨٦

ميزان الحساب الشهرى

	جملة المصروفات والحسابات المدينة				جملة الإيرادات والحسابات الدائنة			
	المفردات		الجملة		المفردات		الجملة	
	هـ	ريال	هـ	ريال	هـ	ريال	هـ	ريال
المصروفات/ الإيرادات		—	٧٣	٩,٩٣٦,٧٦٣		—	٩١	٥٨٥٨٥
حسابات التسوية :								
الأمانات :								
نقدية		—		—				
مرتجع رواتب	٩٥	٤٢٨٠			٣٦	٤٨٨٢١		
متنوعة	٥١	٠٥٣٢٥			٦١	٣٠٣٨٦٠		
			٤٦	٥٤٦٠٦			٩٧	٣٥٢٦٨١
العهد :								
سلف مستديمة		—				—		
سلف مؤقتة	٢٧	١٩٠٧٠٤				—		
عهد تحت التحصيل		—				٨٠١٢٦		
اعتمادات نقدية بالخارج		—				—		
			٢٧	١٩٠٧٠٤				٨٠١٢٦
الحسابات الجارية :								
الصندوق	٠٩	٤٦٦٧٦٥			٧٠	٣٢٩٠١٦		
الحوالات	٧٠	٣٢٩٠١٦			٧٠	٣٣٢٢٣٦		
أوامر الدفع	٢٧	١٠٧٠٤٠٣٥			٩٣	٢٢٦٦٦٥٨٨		
المطلوبات		—				—		
المستحقات العامة		—				—		
جارى وزارة المالية	٥٩	١٣٢٠٣٥٢٥			٩٠	١١٠٦٦١٨٠		
			٦٥	٢٤٧٠٣٣٤٢			٢٣	٣٤٣٩٤٠٢٣
الجملة			١١	٣٤٨٨٥٤١٧			١١	٣٤٨٨٥٤١٧

كشف حسابات التسوية

	متأخر لنهاية الشهر الماضى				عمليات الشهر الجارى				الجملة				الرصيد لنهاية الشهر الجارى			
	مدين		دائن		مدين		دائن		مدين		دائن		مدين		دائن	
	هـ	ريال	هـ	ريال	هـ	ريال	هـ	ريال	هـ	ريال	هـ	ريال	هـ	ريال	هـ	ريال
الأمانات :																
تامينات نقدية		—		٥٠٠		—		—		—		٥٠٠		—		٥٠٠
مرتجع رواتب		—	١٠	٤٨٤٧	٩٥	٤٢٨٠	٣٦	٤٨٨٢١	٩٥	٤٢٨٠	٤٦	٥٣٦٦٨		—	٥١	٤٩٣٨٧
متنوعة		—		١٣٧٠	٥١	٥٠٣٢٥	٦١	٣٠٣٨٦٠	٥١	٣٠٥٢٣٠	٦١	٣٠٥٢٣٠		—	١٠	٢٥٤٩٠٥
الجملة			١٠	٦٧١٧	٤٦	٥٤٦٠٦	٩٧	٣٥٢٦٨١	٤٦	٥٤٦٠٦	٠٧	٣٥٩٣٩٩		—	٦١	٣٠٤٧٩٢
العهد :																
سلف مستديمة	—	٣٣٧٣٠٠٠		—		—		—		٣٣٧٣٠٠٠		—		٣٣٧٣٠٠٠		
سلف مؤقتة	٧٦	١٣٢٥		—	٢٧	١٩٠٧٠٤			٠٣	١٩٢٠٣٠			٠٣	١٩٢٠٣٠		
عهد تحت التحصيل	٢٠	٢٢٢٢٢٠		—				٨٠١٢٦	٢٠	٢٢٢٢٢٠		٨٠١٢٦	٢٠	١٤٢٠٩٤		
الجملة	٩٦	٣٥٩٦٥٤٥			٢٧	١٩٠٧٠٤		٨٠١٢٦	٢٣	٣٧٨٧٢٥٠		٨٠١٢٦	٢٣	٣٧٠٧١٢٤		
حسابات جارية :																
الصندوق	٥١	١١٤٧٤٨		—	٠٩	٤٦٦٧٦٥	٧٠	٣٢٩٠١٦	٦٠	٥٨١٥١٣	٧٠	٣٢٩٠١٦	٩٠	٢٥٢٤٩٦		—
الحوالات		—		٩٠١٠١	٧٠	٣٢٩٠١٦	٧٠	٣٣٢٢٣٦	٧٠	٣٣٢٢٣٦	٧٠	٤٢٢٣٣٧				٩٣٣٢١
أوامر الدفع		—	٤٦	٤٩٥٠٠٦٣٨	٢٧	١٠٧٠٤٠٣٥	٩٣	٢٢٦٦٦٥٨٨	٢٧	١٧٠٤٠٣٥	٣٩	٧٢١٦٧٢٧			١٢	٦١٤٦٣١٩٢
المطلوبات		—		—		—		—		—		—		—		—
تسوية المستحقات		—		—		—		—		—		—		—		—
جارى وزارة المالية	٢٨	٣١٨٨٠٤٠٨		—	٥٩	١٣٢٠٣٥٢٥	٩٠	١١٠٦٦١٨٠	٨٧	٤٥٠٨٣٩٣٣	٩٠	١١٠٦٦١٨١	٩٧	٣٤٠١٧٧٥٢		
جملة الحسابات الجارية	٧٩	٣١٩٩٥١٥٦	٤٦	٤٩٥٩٠٧٣٩	٦٥	٢٤٧٠٣٣٤٢	٢٣	٣٤٣٩٤٠٢٣	٤٤	٥٦٦٩٨٤٩٩	٦٩	٨٣٩٨٤٧٦٢	٨٧	٣٤٢٧٠٢٤٩	١٢	٦١٥٥٦٥١٣

بسم الله الرحمن الرحيم

المملكة العربية السعودية

كشف التوازن لجدول الحساب الشهرى نموذج (٢٠) لشهر رمضان ١٤٠٣هـ

فصل (   ) وزارة/ مصلحة

فرع (   )

البيان	المبلغ	
	ريال	هـ
جملة مصروفات الميزانية	٩٩٣٦٧٦٣	٧٣
أرصدة المعهد		
سلف مستديمة	٣٣٧٣٠٠٠	—
سلف مؤقتة	١٩٢٠٣٠	٠٣
عهد تحت التحصيل	١٤٢٠٩٤	٢٠
اعتمادات مستندية	—	—
أرصدة حسابات التسوية		
المدينة الأخرى		
الصندوق	٢٥٢٤٩٦	٩٠
جـ/ وزارة المالية (الحسابات العامة)	٣٤٠١٧٧٥٢	٩٧
المستحقات العامة	—	—
المجموع	٤٧٩١٤١٣٧	٨٣
ناقصا : الأرصدة المدينة المدورة من السنة المالية الماضية	٣٥٥٩١٧٠٢	٧٥
الجملة	١٢٣٢٢٤٣٥	٠٨

البيان	المبلغ	
	ريال	هـ
جملة إيرادات الميزانية	٥٨٥٨٥	٩١
أرصدة الأمانات :		
تأمينات نقدية	٥٠٠	—
مرتجع الرواتب	٤٩٣٨٧	٥١
أمانات متنوعة	٢٥٤٩٠٥	١٠
أرصدة حسابات التسوية		
الدائنه الاخرى		
جارى وزارة المالية (الحسابات العامه)		
أوامر الدفع	٦١٤٦٣١٩٢	١٢
المستحقات العامة		
الحوالات	٩٣٣٢١	—
المطلوبات	—	—
المجموع	٦١٩١٩٨٩١	٦٤
ناقصا : الأرصدة الدائنة المدورة من السنة المالية الماضية	٤٩٥٩٧٤٥٦	٠٦
الجمله	١٢٣٢٢٤٣٥	٠٨

متوازن (✓)

غير متوازن (   ) الفرق (   ) وأسباب عدم التوازن موضحة فى المذكرة المرفقة...

الموظف المختص   رئيس المحاسبة   مدير إدارة الشئون المالية   الممثل المالى   رئيس المصلحة

ملاحظات على الحل

١ ــ يشكل ميزان الحساب الشهرى جزءاً من التقرير المالى الذى تعده الجهات الحكومية شهرياً والمعروف بجدول الحساب الشهرى (نموذج ٢٠) ويمثل ميزان الحساب الشهرى ميزان مراجعة بالمجاميع لكل الحسابات المستخرجة من الدفاتر المحاسبية الممسوكة فى الجهة الإدارية، ويمثل مجموع أرقام الجانب المدين من الميزان جملة القيود المدينة التى حدثت بشأن جميع الحسابات خلال الشهر كما يمثل مجموع أرقام الجانب الدائن جملة القيود الدائنة التى حدثت بشأن جميع الحسابات خلال نفس الفترة المالية.

٢ ــ يشكل كشف حسابات التسوية الجزء الأخير من التقدير المالى المسمى بجدول الحساب الشهرى الذى تعده الجهات الحكومية وترفعه لوزارة المالية وديوان المراقبة العامة، حيث يخصص ذلك الجزء من التقدير لإثبات أرصدة حسابات التسوية مدينة كانت أو دائنه كما تظهر فى آخر الشهر السابق والشهر الجارى. ثم تثبت جملة عمليات الشهر المدينة والدائنة والتى تمثل جملة عمليات الشهر الماضى بعد أن تأثرت بالزيادة أو النقص بعمليات الشهر الجارى، ويخصص الحقلان الأخيران من التقدير لإثبات الأرصدة النهائية لكل نوع على حدة من حسابات الأمانات والعهد والحسابات الجارية.

٣ ــ كشف التوازن هو بيان يعد إلى جانب جدول الحساب الشهرى بغرض الوقوف على أرصدة الحسابات والتأكد من توازنها، و يعتبر كشف التوازن ميزان مراجعة بالأرصدة لكل الحسابات الممسوكة فى الجهة الحكومية. ويمثل مجموع أرقام الجانبين المدين والدائن من الكشف جملة أرصدة القيود المدينة والدائنة على التوالى التى أجريت بشأن جميع الحسابات خلال الشهر والفترة السابقة له فيما يتعلق بالأرصدة المرحلة. وعند استبعاد أرصدة الحسابات المدينة والدائنة المدورة من

الفترة المالية السابقة نحصل على إجمالى أرصدة مدينة ودائنة متوازنة .

(٧٣)

فيما يلى الأرصدة المستخرجة من دفاتر إحدى الوزارات فى نهاية العام المالى ١٤٠٦/١٤٠٧ هـ أى فى ١٤٠٧/٤/٣٠ هـ.

المصروفات	٢٩٠٠١٩٨٠٠
تسوية المستحقات العامة	(٨٥٤٢٠٠)[1]
الإيرادات	١٢٤٣٢١٠٠
جارى وزارة المالية	(٢٧٦٢٨١٤٠٠)
عهد مؤقتة	٢٠٠٠٠٠٠
عهد تحت التحصيل	٢١٦٨٥٠٠
حوالات	٣٥٠٠
أمانات متنوعة	٣٠٠٠٠٠٠
المطلوبات	١٦٤٠٠

أرصدة ١٤٠٦/٦/٢٩ هـ

عهد مؤقته	٣٠٠٠٠٠
عهد تحت التحصيل	٢٣٢٥٤٠٠
حوالات	٦٥٠٠
أمانات متنوعة	١٠٠٠٠٠٠
المطلوبات	١٨٢٠٠

المطلوب

إعداد ملخص للحساب الختامى عن السنة المالية المنتهية فى ١٤٠٧/٤/٣٠ هـ.

---

(١) وضع الأقواس حول أرصدة الحسابات ذات الطبيعة المدينة والدائنة يعنى أنها دائنة فى هذه الحالة . أما الحسابات ذات الطبيعة الدائنة فقط فلا تحاط أرصدتها بأقواس .

الحل

المبلغ	البيان
٢٩٠٠١٩٨٠٠	إجمالى المصروفات
	يضاف
	الأرصدة المدينة المدورة
	للعام القادم
	٢٠٠٠٠٠٠ عهد مؤقتة
٤١٦٨٥٠٠	٢١٦٨٥٠٠عهد تحت التحصيل
٢٩٤١٨٨٣٠٠	**يستبعد**
	الأرصدة المدينة المدورة من
	العام الماضى
	٣٠٠٠٠٠ عهد مؤقتة
(٢٦٢٥٤٠٠)	٢٣٢٥٤٠٠ عهد تحت التحصيل
٢٩١٥٦٢٩٠٠	

المبلغ	البيان
١٢٤٣٢١٠٠	إجمالى الإيرادات
٢٧٦٢٨١٤٠٠	جارى المالية
٨٥٤٢٠٠	تسوية المستحقات العامة
	يضاف
	الأرصدة الدائنة المدورة
	للعام القادم
	٣٥٠٠ حوالات
	٣٠٠٠٠٠٠ أمانات متنوعة
٣٠١٩٩٠٠	١٦٤٠٠ المطلوبات
٢٩٢٥٨٧٦٠٠	**يستبعد**
	الأرصدة الدائنة المدورة
	من العام الماضى
	٦٥٠٠ حوالات
	١٠٠٠٠٠٠ أمانات متنوعة
(١٠٢٤٧٠٠)	١٨٢٠٠ المطلوبات
٢٩١٥٦٢٩٠٠	

ملاحظات على الحل

المطلوب فى هذه الحالة استخدام أرصدة الحسابات فى نهاية السنة المالية فى إعداد ملخص الحساب الختامى أو القائمة التى يتم بمقتضاها التأكد من توازن الحسابات الختامية.

وكما يتضح من الحل فقد تم جمع أرصدة الحسابات المدينة فى الجانب الأيمن من القائمة المالية واستبعاد أرصدة الحسابات المدينة المرحلة من السنة المالية الماضية. كما تم جمع أرصدة الحسابات الدائنة فى الجانب الأيسر من القائمة المالية واستبعاد أرصدة الحسابات الدائنة المرحلة من السنة المالية الماضية.

ويلاحظ توازن جانبى القائمة المالية أو قائمة الحساب الختامى إذ أنها تستند على المعادلة التالية :

المصروفات + الأرصدة المدينة المدورة للعام المالى القادم - الأرصدة المدينة المدورة من العام المالى السابق = الايرادات + جارى وزارة المالية (الدائن) + تسوية المستحقات العامة (الدائن) + الأرصدة الدائنة المدورة للعام المالى القادم - الأرصدة الدائنة المدورة من العام المالى السابق.

(٧٤)

فيما يلى إجمالى الأرصدة المستخرجة من دفاتر إحدى الوزارات فى آخر السنة المالية ١٤٠٨/١٤٠٧ هـ :

المصروفات	٩٦٢٤٢٦٣٠
الإيرادات	٧٤١٨٢٤
جارى المالية	(٩٥٣٩١٠٨٠)
تسوية المستحقات العامة	(١٢٥٦٠٠)
الحوالات	٤٢١٠ وكان الرصيد فى ١٤٠٧/٤/٣٠ هـ ٣٠٠ ريال
الأمانات المتنوعة	١٦٥٠٠ وكان الرصيد فى ١٤٠٧/٤/٣٠ هـ ٣١٥٥٤ ريالا
العهد سلف مؤقتة	٥٢٩٠ وكان الرصيد فى ١٤٠٧/٤/٣٠ هـ ٧٨٦٠ ريالا
العهد سلف مستديمة	١٧٣٠٠ وكان الرصيد فى ١٤٠٧/٤/٣٠ هـ ١٠٠٠٠ ريال

وتبين فى نهاية السنة المالية بعد استخراج هذه الأرصدة مايلى :

١ ــ لم تقم الإدارة المالية بتسديد عهدة مؤقتة سبق أن قيدت لشراء ورق على أحد الموظفين بمبلغ ٣٥٠٠ ريال والذى قام بتقديم مستندات تمثل مبلغ ٣٠١٠ علما بأن أحد هذه المستندات، والذى يمثل مبلغ ٣٢٠ ريالا لم تجزه الإدارة.

هذا ولـم يـتـم سـداد بـاقـى الـسـلـفـة المؤقتة علماً بأن ذلك الموظف تم طى قيده بالوزارة .

٢ ــ استلمت الإدارة المالية فى ١٤٠٨/٥/١٢ هـ المستندات المؤيدة للصرف من السلفة المستديمة من أحد الفروع وتبين فيها مايلى :

إجمالى الرواتب	بدل النقل	التقاعد	صافى الراتب
٩٤٠٠	٢١٠٠	٨٤٦	١٠٦٥٤

وقد روجعت هذه المستندات ووجدت مطابقة للتعليمات المالية ولكنها لم تكن قد قيدت فى الحسابات ، علما بأن الفرع قد أودع مبلغ ٣٠٠٠ ريال باقيه من السلفة المستديمة فى مؤسسة النقد قبل نهاية السنة المالية الجارية ولم تقم الإدارة المالية بإجراء القيد .

٣ ــ يمثل رصيد العهد سلف مستديمة مبالغ لدى الملحق التجارى فى سفارة المملكة بفرنسا .

المطلوب : إثبات القيود المحاسبية عن العمليات السابقة مع إعداد الملخص للحساب الختامى .

الحل

طريقة إعداد ملخص الحساب الختامى لكل وزارة طبقا للمعادلة الآتية :

المصروفات + الأرصدة المدينة المدورة للعام القادم – الأرصدة المدورة من العام الماضى

تساوى

الإيرادات + جارى المالية + المستحقات العامة (دائنا الرصيد) + الأرصدة الدائنة المدورة للعام القادم – الأرصدة الدائنة المدورة من العام الماضى

كشف التوازن كما فى آخر السنة المالية ١٤٠٧/١٤٠٨ هـ *

٩٦٢٤٢٦٣٠	إجمالى المصروفات
	يضاف
	الأرصدة المدينة المدورة
	للعام القادم
	٥٢٩٠ عهد مؤقتة
٢٢٥٩٠	١٧٣٠٠ عهد مستديمة
٩٦٢٦٥٢٢٠	يستبعد
	الأرصدة المدينة المدورة من
	العام الماضى
	٧٨٦٠ عهد مؤقتة
	١٠٠٠٠ العهد سلف مستديمة
١٧٨٦٠	
٩٦٢٤٧٣٦٠	

٧٤١٨٢٤	إجمالى الإيرادات
١٢٥٦٠٠	رصيد حـ/ تسوية مستحقات عامة
٩٥٣٩١٠٨٠	رصيد حـ/ جارى المالية
٩٦٢٥٨٥٠٤	
	يضاف
	الأرصدة الدائنة المدورة
	للعام القادم
	١٦٥٠٠ أمانات متنوعة
	٤٢١٠ حوالات
	ـــ مطلوبات
٢٠٧١٠	
٩٦٢٧٩٢١٤	
	يستبعد
	الأرصدة الدائنة المدورة من
	العام الماضى
	٣٠٠ الحوالات
	٣١٥٥٤ أمانات
٣١٨٥٤	
٩٦٢٤٧٣٦٠	

القيود المحاسبية :

(١) من مذكورين

٢٦٩٠ حـ/ المصروفات ـــ البند ٢٢١

* أى قبل إجراءا التسويات المحاسبية التى تتم خلال الفترة المتممة لإقفال الحسابات.

٨١٠ حـ/ عهد تحت التحصيل ــ طرف الموظف

إلى حـ/ العهد سلف مؤقتة ــ طرف الموظف ٣٥٠٠

(٢) ٣٠٠٠٠٠ من حـ/ جارى وزارة المالية

إلى حـ/ العهد سلف مستديمة ــ طرف الفرع ٣٠٠٠

من مذكورين

٩٤٠٠ حـ/ المصروفات ــ البند ١٠١

٢١٠٠ حـ/ المصروفات ــ البند ١٠٢

إلى مذكورين

حـ/ الأمانات المتنوعة ــ تقاعد ٨٤٦

حـ/ العهد سلف مستديمة ــ طرف الفرع ١٠٦٥٠

حـ/ المصروفات

٩٦٢٤٢٦٣٠	٩٦٢٥٦٨٢٠ رصيد مدين
٢٦٩٠	
٩٤٠٠	
٢١٠٠	
٩٦٢٥٦٨٢٠	٩٦٢٥٦٨٢٠

حـ/ عهد تحت التحصيل

٨١٠	٨١٠ رصيد مدين
٨١٠	٨١٠

حـ/ العهد سلف مؤقتة

٥٢٩٠	٣٥٠٠
	١٧٩٠ رصيد مدين
٥٢٩٠	٥٢٩٠

حـ/ جارى وزارة المالية

	٩٥٣٩١٠٨٠
٣٠٠٠	
٩٥٣٨٨٠٨٠ رصيد دائن	
٩٥٣٩١٠٨٠	٩٥٣٩١٠٨٠

حـ/ العهد سلف مستديمة

١٧٣٠٠	٣٠٠٠
	١٠٦٥٤
	٣٦٤٦ رصيد مدين
١٧٣٠٠	١٧٣٠٠

حـ/ الأمانات المتنوعة

	١٦٥٠٠
	٨٤٦
١٧٣٤٦ رصيد دائن	
١٧٢٤٦	١٧٣٤٦

ملخص الحساب الختامى للسنة المالية ١٤٠٧/١٤٠٨

المبلغ	البيان
٩٦٢٥٦٨٢٠	إجمالى المصروفات
	يضاف
	الأرصدة المدينة المدورة
	للعام القادم
	١٧٩٠ عهد مؤقتة
	٣٦٤٦ عهد مستديمة
٦٢٤٦	٨١٠ عهد تحت التحصيل
٩٦٢٦٣٠٦٦	
	يستبعد
	الأرصدة المدينة المدورة من
	العام الماضى
	٧٨٦٠ عهد مؤقتة
	١٠٠٠٠ عهد مستديمة
١٧٨٦٠	
٩٦٢٤٥٢٠٦	

المبلغ	البيان
٧٤١٨٢٤	إجمالى الإيرادات
١٢٥٦٠٠	رصيد حـ/ تسوية مستحقات عامة
٩٥٣٨٨٠٨٠	رصيد حـ/ جارى المالية
٩٦٢٥٥٥٠٤	
	يضاف
	الأرصدة الدائنة المدورة
	للعام القادم
	١٧٣٤٦ أمانات متنوعة
٢١٥٥٦	٤٢١٠ حوالات
٩٦٢٧٧٠٦٠	
	يستبعد
	الأرصدة الدائنة المدورة من
	العام الماضى
	٣٠٠ الحوالات
	٣١٥٥٤ أمانات متنوعة
٣١٨٥٤	
٩٦٢٤٥٢٠٦	

ملاحظات على الحل

يترتب على استخدام نظرية القيد المزدوج فى قيد العمليات المالية بالمنشآت الحالية توازن جانبى الأصول والخصوم (الالتزامات وحقوق الملكية) للميزانية العمومية، وتؤثر نتيجة المقاصة بين المصروفات والإيرادات على حقوق الملكية سلباً وإيجاباً . و يؤدى إدخال عنصرى الإيرادات والمصروفات على معادلة الميزانية إلى اتساعها لتسمى المعادلة المحاسبية الرئيسية التى تبدو كالتالى :

المصروفات + الأصول = الإيرادات + الالتزامات + حقوق الملكية و بالمقابل طالما أن

نظرية القيد المزدوج يتم على أساسها القيد فى السجلات المحاسبية الحكومية أيضاً، فلابد من توازن أرصدة الحسابات فى نهاية الفترة المحاسبية، وذلك على الرغم من اختلاف طبيعة الحسابات الحكومية عنها فى الحسابات المالية التجارية.

وتقابل المعادلة المحاسبية الرئيسية فى المحاسبة المالية معادلة الحساب الختامى فى المحاسبة الحكومية التى نوردها فيما يلى :

المصروفات + الأرصدة المدينة المدورة للعام المالى القادم - الأرصدة المدينة المدورة من العام المالى السابق = الإيرادات + جارى وزارة المالية (الدائن) + تسوية المستحقات العامة (الدائن) + الأرصدة الدائنة المدورة للعام المالى القادم - الأرصدة الدائنة المدورة من العام المالى السابق.

ويقصد بالأرصدة المدينة أرصدة حسابات العهد المختلفة، أما الأرصدة الدائنة فهى أرصدة حسابات الأمانات والحوالات والمطلوبات، ويحدد وضع حسابى جارى وزارة المالية وتسوية المستحقات العامة على يمين المعادلة ضمن الحسابات المدينة أو يسارها ضمن الحسابات الدائنة طبيعة رصيد كل منهما فى الجهة الحكومية المعنية فى نهاية السنة المالية.

وقد استهلت الحالة التطبيقية بأرصدة الحسابات المستخرجة من سجلات إحدى الوزارات فى نهاية السنة المالية وذلك قبل إجراء التسويات المحاسبية التى تتم خلال الفترة المتممة لإقفال الحسابات، وتستغرق الفترة المتممة شهرا ونصفا بعد نهاية السنة المالية ويتم على إثرها إعداد حسابات ختامية سليمة ومتوازنة.

ونستعرض فيما يلى التسويات المحاسبية التى أجريت خلال الفترة المتممة لإقفال حسابات السنة المالية ١٤٠٧/١٤٠٨ هـ :

١ ــ فيما يتعلق بتسوية السلفة المؤقتة المصروفة لأحد الموظفين بالوزارة، دعنا نحسب المنصرف النظامى من السلفة والباقى منها أولاً قبل معالجتها محاسبياً :

		ريال
قيمة السلفة المؤقتة المصروفة		٣٥٠٠
قيمة الأصناف المشتراة	٣٠١٠	
ـــ قيمة المستند الذى لم تجزه الإدارة	٣٢٠	٢٦٩٠
الباقى من السلفة		٨١٠

بعد طرح المنصرف النظامى من السلفة (٢٦٩٠ ريالا) من أصل السلفة (٣٥٠٠ ريال) بقى من السلفة مبلغ (٨١٠ ريالات) اعتبرناه كعجز إذ أن الموظف تم طى قيده بالوزارة دون القيام بالسداد الكامل للسلفة المصروفة له أساساً لأداء أعمال مصلحية محددة.

وقد تم الخصم على مصروفات الميزانية بالمبلغ المصروف نظاماً من السلفة المؤقتة، أما عجز السلفة فقد قيد كمبلغ واجب التحصيل من الموظف. ومن الجانب الآخر فقد تم التسديد لحساب العهد سلف مؤقتة إذ انتهى الغرض الذى صرفت السلفة المؤقتة من أجله وانتهت خدمة الموظف المصروفة له السلفة أصلاً من الوزارة.

٢ ـــ تم الخصم على حساب جارى وزارة المالية بباقى سلفة الفرع المودع فى مؤسسة النقد والبالغ ٣,٠٠٠ ريال، ومن الجانب الآخر فقد تم إزالة ذلك المبلغ من رصيد العهد سلف مستديمة ـــ طرف الفرع.

كما تم الخصم على مصروفات الميزانية بإجمالى الرواتب والبدلات المنفقة من السلفة، إلى جانب تعلية الحسميات التقاعدية فى حساب الأمانات المتنوعة لحين تسديدها إلى مصلحة معاشات التقاعد فى بداية السنة المالية الجديدة. أما صافى الرواتب التى استلمها الموظفون فقد تم تسديدها لحساب العهد سلف مستديمة طرف الفرع.

٣ ـــ لم يتم إجراء قيد محاسبى لمعالجة رصيد حساب العهد سلف مستديمة إذ أن النظام

المحاسبى الحكومى أجاز ترحيل أرصدة السلف المستديمة لدى السفارات والملحقيات بالخارج فى نهاية السنة المالية.

وبعد إثبات التسويات المحاسبية التى تمت خلال الفترة المتممة فى حساباتها المختصة يتم استخراج أرصدة جديدة لهذه الحسابات تستخدم فى إعداد كشف توازن الحساب الختامى أو مايعرف بملخص الحساب الختامى

(٧٥)

فيما يلى الأرصدة المستخرجة من دفاتر إحدى الوزارات فى نهاية السنة المالية ١٤٠٧ هـ/ ١٤٠٨ هـ:

المصروفات	١٠٨٩٣٨٠	الإيرادات	٣٧٥٥٧
الصندوق	١١٧	تسوية المستحقات العامة	(٨٣٤٦)
العهد اعتمادات المستندية	٧٨٠٠٠	جارى وزارة المالية	(١١٠١٢٨٢)
العهد المستديمة	١٥٦٠	الأمانات مرتجع رواتب	٦٦٣
المطلوبات	٨١٩	كان الرصيد فى ١٤٠٧/٤/٢٩ هـ	١٣٢٦
الحوالات	٩٧٥	كان الرصيد فى ١٤٠٧/٤/٢٩ هـ	١٠٥٣
أوامر الدفع	٢١٠٩٢		
العهد تحت التحصيل	٥٨٥	كان الرصيد فى ١٤٠٧/٤/٢٩ هـ	٦٦٣
العهد سلف مؤقتة	٩٣٦	كان الرصيد فى ١٤٠٧/٤/٢٩ هـ	١٥٦٠

المطلوب: إعداد ملخص الحساب الختامى عن السنة المالية المنتهية فى ١٤٠٨/٥/١٠هـ آخذا فى الاعتبار ماجاء فى تعليمات إقفال الحسابات وإعداد الحسابات الختامية[1] إذا علمت الآتى:

١ ــ يمثل رصيد العهد المستديمة (١٥٦٠) ريالا عهدة لدى فرع الوزارة بجدة. وردت مستندات تؤيد صرف مبلغ ١٥٢١ ريالا من السلفة المستديمة فى صيانة السيارات وقدتم توريد الفائض من السلفة فى خزينة فرع مؤسسة النقد فى ١٤٠٨/٥/١٠هـ

(١) انظر المرفق (٣)

تم استلام المستندات وإشعار الإيداع فى ١٤٠٨/٥/١٥ هـ.

٢ ــ كان أحد الموظفين قد كلف بشراء بعض المهمات وقد قام هذا الموظف بتوريد الأشياء المكلف بشرائها و بلغت قيمتها ٦٦٣ ريالا من أصل العهدة البالغة ٧٨٠ ريالا ، وعجز عن توريد المتبقى من السلفة لوفاته. لم يتم إثبات شراء المهمات ولاعجز السلفة فى الدفاتر.

٣ ــ فى منتصف جمادى الأولى ١٤٠٨ هـ تلقت الوزارة إشعار تخفيض الاعتماد المستندى الذى سبق فتحه خلال العام المالى الجارى لصالح الشركة الأمريكية للكمبيوتر. بلغت قيمة الإشعار ١٩٥٠٠ ريال. يحمل الإشعار تاريخ ١٤٠٨/٥/٥هـ.

٤ ــ فى نهاية السنة المالية ١٤٠٨/١٤٠٧ هـ تم إيداع شيك مصدق بمبلغ ٥٨٥ ريالا فى مؤسسة النقد. يمثل المبلغ غرامة تأخير وقعت على أحد الموردين وأثبتت فى الدفاتر بعد أن صرف كل استحقاقاته. لم يتم تحرير إذن التسوية من واقع إشعار إيداع الشيك فى المؤسسة بعد.

٥ ــ عند مطابقة حساب تسوية المستحقات العامة مع المقيد فى دفاتر وزارة البرق، اكتشف أن هنالك خطأ بالزيادة بدفاترنا قدره ١٥٦ ريالا.

٦ ــ تقدم أحد العمال فى ١٤٠٨/٤/٥ هـ يطلب صرف مكافأة سبق أن عليت الأمانات فى شهر ربيع الأول ١٤٠٧ هـ قيمتها ٧٨٠ ريالا وصرف المبلغ ولكنه قيد خصما على المصروفات ــ بند المكافآت.

٧ ــ أودع أمين الصندوق مبلغ ١١٧ ريالا فى مؤسسة النقد العربى السعودى. يمثل المبلغ الرصيد النقدى الباقى بصندوق الوزارة فى نهاية السنة المالية. لم يجر قيد الإيداع فى الدفاتر المحاسبية.

٨ ــ حتى نهاية السنة المالية لم تتلق الوزارة إشعارا بصرف أمر الدفع المحرر باسم الشركة السعودية للأجهزة المكتبية لقاء آلات تصوير بمبلغ ٢١٠٩٢ ريالا.

الحل

أ ــ التسويات المحاسبية التى تجرى خلال الفترة المتممة

(١)

من مذكورين

١٥٢١ حـ/ مصروفات الميزانية

٣٩ حـ/ جارى وزارة المالية

إلى حـ/ العهد سلف مستديمة ــ طرف الفرع ١٢٦٠

تسوية وتسديد حساب العهد سلف مستديمة فى نهاية السنة المالية

(٢)

من مذكورين

٦٦٣ حـ/ مصروفات الميزانية

١١٧ حـ/ العهد تحت التحصيل ــ طرف الموظف

إلى حـ/ العهد سلف مؤقتة ــ طرف الموظف ٧٨٠

تسوية حساب العهد سلف مؤقتة وإثبات العجز على الموظف

(٣)

١٩٥٠٠ من حـ/ جارى وزارة المالية

إلى حـ/ العهد اعتمادات مستندية ــ طرف الشركة ١٩٥٠٠

إثبات تخفيض الاعتماد المستندى المفتوح فى العام المالى الجارى باسم الشركة الأمريكية بموجب إشعار وزارة المالية.

(٤)

٥٨٥ من حـ/ جارى وزارة المالية

إلى حـ/ الإيرادات ٥٨٥

٥٨٥ من حـ/ المطلوبات

إلى حـ/ العهد تحت التحصيل ــ طرف المورد ٢٨٥

إثبات إيداع شيك غرامة التأخير الموقعة على المورد فى مؤسسة النقد.

(٥)

١٥٦ من حـ/ تسوية المستحقات العامة ــ وزارة البرق

إلى حـ/ المصروفات بالاستبعاد ١٥٦

إزالة المبلغ المقيد بالزيادة فى حساب المستحقات العامة.

(٦)

٧٨٠ من حـ/ الإيرادات المتنوعة بالاستبعاد

إلى حـ/ مصروفات الميزانية بالاستبعاد ٧٨٠

تصحيح الخطأ المتعلق بصرف مكافأة العامل

(٧)

١١٧ من حـ/ جارى وزارة المالية

إلى حـ/ الصندوق ١١٧

إيداع موجودات الصندوق فى مؤسسة النقد فى نهاية السنة المالية.

(٨)

٢١٠٩٢ من حـ/ أوامر الدفع

إلى حـ/ مصروفات الميزانية بالاستبعاد ٢١٠٩٢

عكس قيد أمر الدفع المحرر باسم الشركة السعودية للأجهزة المكتبية والملغى لعدم تلقى إشعار بصرفه حتى نهاية السنة المالية.

(٩)

٦٦٣ من حـ/ الأمانات مرتجع رواتب

إلى حـ/ الإيرادات المتنوعة ٦٦٣

إزالة رصيد الأمانات مرتجع رواتب وإضافته للإيرادات المتنوعة فى نهاية السنة المالية.

(١٠)

٥٨٥٠٠ من حـ/ مصروفات الميزانية

إلى حـ/ الأمانات مقابل اعتمادات مستندية قائمة ٥٨٥٠٠

الخصم على مصروفات الميزانية بقيمة الاعتمادات المستندية التى لم ترد مستنداتها حتى نهاية السنة المالية مقابل التعلية

فى حـ/ الأمانات.

ب ـ إثبات التسويات فى حساباتها المختصة

المصروفات

	١٠٨٩٣٨٠
١٥٦	١٥٢١
٧٨٠	٦٦٣
٢١٠٩٢	٥٨٥٠٠
١١٢٨٠٣٦ رصيد مدين	
١١٥٠٠٦٤	١١٥٠٠٦٤

جارى المالية

١١٠١٢٨٢	٣٩
	١٩٥٠٠
	١١٧
	٥٨٥
	١٠٨١٠٤١ رصيد دائن
١١٠١٢٨٢	١١٠١٢٨٢

عهد مستديمة

١٥٦٠	١٥٦٠
١٥٦٠	١٥٦٠

عهد تحت التحصيل

٥٨٥	٥٨٥
١١٧ رصيد مدين	١١٧
٧٠٢	٧٠٢

سلف مؤقتة

٧٨٠	٩٣٦
١٥٦ رصيد مدين	
٩٣٦	٩٣٦

الإيرادات

٧٨٠	٣٧٥٥٧
	٥٨٥
٣٨٠٣٥ رصيد دائن	٦٦٣
رصيد دائن	
٣٨٨٠٥	٣٨٨٠٥

الصندوق

١١٧	١١٧
١١٧	١١٧

المطلوبات

٥٨٥ ٢٣٤رصيد دائن	٨١٩
٨١٩	٨١٩

تسوية المستحقات العامة

١٥٦ رصيد دائن ٨١٩٠	٨٣٤٦
٨٣٤٦	٨٣٤٦

عهد اعتمادات مستندية

٧٨٠٠٠	١٩٥٠٠ ٥٨٥٠٠ مرصيد مدين
٧٨٠٠٠	٧٨٠٠٠

حـ/ أوامر الدفع

٢١٠٩٢	٢١٠٩٢
٢١٠٩٢	٢١٠٩٢

حـ/ الأمانات مرتجع رواتب

٦٦٣	٦٦٣
٦٦٣	٦٦٣

حـ/ الأمانات مقابل إعتمادات مستندية قائمة

٥٨٥٠٠ رصيد دائن	٥٨٥٠٠
٥٨٥٠٠	٥٨٥٠٠

١١٢٨٠٣٦	إجمالى المصروفات	٣٨٠٢٥	إجمالى الإيرادات
	يضاف	٨١٩٠	رصيد حـ/ تسوية مستحقات عامة
	الأرصدة المدينة المدروة	١٠٨١٠٤١	رصيد حـ/ جارى المالية
	للعام القادم.		يضاف
	١١٧ عهد تحت التحصيل		الأرصدة الدائنة المدورة
			للعام القادم.
	١٥٦ العهد المؤقتة		٢٣٤ المطلوبات
	ـ عهد مستديمة		٩٧٥ الحوالات
٥٨٧٧٣	٥٨٥٠٠ عهد مستندية		ـ أوامر الدفع
١١٨٦٨٠٩			٥٨٥٠٠ الأمانات مقابل اعتمادات
			مستندية
	يستبعد	٥٩٧٠٩	ـ الأمانات مرتجع رواتب
	الأرصدة المدينة المدورة من	١١٨٦٩٦٥	يستبعد
	العام الماضى.		الأرصدة الدائنة المدورة من العام الماضى
	٦٦٣ عهد تحت التحصيل		١٣٢٦ المطلوبات
(٢٢٢٣)	١٥٦٠ عهد مؤقتة	(٢٣٧٩)	١٠٥٣ الحوالات
١١٨٤٥٨٦		١١٨٤٥٨٦	

ملاحظات على الحل

تتعلق هذه الحالة التطبيقية بإعداد ملخص الحساب الختامى أو كشف توازن الحساب الختامى فى نهاية السنة المالية والذى يمكن تضمينه فى شكل معادلة كالتالى : المصروفات + الأرصدة المدينة المدورة للعام المالى القادم – الأرصدة المدينة المدورة من العام المالى السابق تساوى الإيرادات + جارى وزارة المالية (حالة كون رصيده دائنا) + تسوية المستحقات العامة (حالة كون رصيده دائنا) + الأرصده الدائنة المدورة للعام المالى القادم – الأرصدة الدائنة المدورة من العام المالى السابق.

وقد بدأت الحالة بتوضيح الأرصدة المستخرجة من دفاتر إحدى الوزارات فى نهاية السنة المالية وذلك قبل حلول الفترة المتممة لإقفال الحسابات (٥/١١ ــ ٦/٢٥) والتى تخصص لإجراء التسويات المحاسبية الضرورية لإعداد حسابات ختامية سليمة تصور المركز المالى الفعلى بدقة.

وفيما يلى نبدى بعض الملاحظات على التسويات المحاسبية التسع، التى تمت خلال الفترة المتممة لإقفال الحسابات :

١ ــ تم الخصم على مصروفات الميزانية بالمبالغ المنفقة من السلفة كما تم الخصم على حساب جارى وزارة المالية بالمبلغ المودع فى مؤسسة النقد. ومن الجانب الآخر فقد تم تصفية رصيد العهد سلف مستديمة تماما داخل حسابات السنة المالية ١٤٠٨/١٤٠٧ هـ.

٢ ــ تم قيد المهمات المشتراة فى حساب مصروفات الميزانية بينما قيد باقى السلفة التى عجز الموظف عن توريدها كمبلغ واجب التحصيل منه نقدا أو بالحسم من راتبه وقد تم أيضا تسوية حساب العهد سلف مؤقتة حيث تقضى الأنظمة المالية بتصفيته فور انتهاء الغرض الذى من أجله صرفت السلفه.

٣ ــ استلمت مؤسسة النقد العربى مبلغ ١٩٥٠٠ ريال ــ خلال السنة المالية المنتهية فى ١٤٠٨/٥/١٠ هـ من الشركة الأمريكيه للكمبيوتر. يمثل المبلغ جزءا من قيمة الاعتماد المستندى المفتوح باسم الشركة، وقد أخطرت مؤسسة النقد وزارة المالية والتى أشعرت بدورها الوزارة. عند استلام إشعار وزارة المالية تجرى الوزارة قيد تسوية تجعل فيه حساب العهد اعتمادات مستندية دائنا بقيمة الاعتماد المخفض.

٤ ــ يمثل رصيد حساب العهد تحت التحصيل الظاهر بالدفاتر فى ١٤٠٨/٥/١٠ هـ عهدة مقيدة على أحد الموردين بسبب غرامة تأخير وقعت عليه بعد أن صرف كل

استحقاقاته. وقد تم إجراء القيود الواردة بالحل إثر إيداع قيمة الغرامة فى مؤسسة النقد.

٥ ـــ عند مطابقة حساب المستحقات العامة مع وزارة البرق والبريد والهاتف خلال الفترة المتممة اكتشفت الوزارة أنها قيدت بالزيادة خصما على المصروفات ولحساب وزارة البرق مبلغ ١٥٦ ريالا، مما استوجب تحرير إذن تسوية خصم فيه من حساب تسوية المستحقات العامة وزارة البرق نفس المبلغ الذى استبعد من المصروفات.

٦ ـــ عند صرف مبلغ المكافأة لمستحقها جانب محاسب الوزارة الصواب عند خصمه على مصروفات الميزانية بدلا من استبعاد المبلغ من حساب الإيرادات المتنوعة التى أضيفت إليه المكافأة المرتجعة قبلا فى نهاية السنة المالية الماضية.

٧ ـــ تقضى التعليمات المالية بتوريد بواقى الصناديق الحكومية فى مؤسسة النقد فى نهاية السنة المالية، ويتم تحرير إذن تسوية من واقع إشعار الإيداع يكون القيد فيه طبقا لما ورد بالحل.

٨ ـــ أوامر الدفع التى ترسل لوزارة المالية والاقتصاد الوطنى، ولا تتلقى الجهة إشعار صرفها حتى نهاية السنة المالية يلغى تأثيرها على حسابات السنة المالية الجارية ولايجوز تدويرها إلى السنة المالية التالية. وقد تم هنا إلغاء أمر الدفع المحرر باسم الشركة السعودية للأجهزة المكتبية وعكس قيده من واقع أمر اعتماد الصرف.

٩ ـــ نصت المادة (٥٧) معدلة من التعليمات المالية على ضرورة إزالة جميع أرصدة الأمانات مرتجع رواتب فى نهاية السنة المالية بإضافتها إلى الإيرادات المتنوعة، ولهذا أزيل رصيد حساب الأمانات مرتجع رواتب الظاهر بالدفاتر فى نهاية السنة المالية.

١٠ ـــ طبقاً لتعليمات إقفال الحسابات وإعداد الحسابات الختامية فإن الاعتمادات

المستندية التى فتحت أثناء السنة المالية ١٤٠٨/١٤٠٧ ولم ترد مستنداتها كلياً أو جزئياً بنهاية السنة المالية يتم حصرها وإجراء قيد محاسبى خلال المدة المتممة يخصم بموجبه على مصروفات الميزانية مقابل التعلية فى حساب الأمانات مقابل اعتمادات مستندية قائمة.

يحتوى ملخص الحساب الختامى للوزارة المعنية على إجمالى المصروفات والإيرادات اللذين سيقفلان مع غيرهما من الأ رصدة المماثلة للجهات الحكومية الأخرى فى الحساب الختامى للدولة.

و يلاحظ أن الأ رصدة المدينة المدورة للعام المالى القادم تتكون من أرصدة حسابى العهد تحت التحصيل والعهد المؤقتة اللذين أجاز النظام المحاسبى الحكومى ترحيلهما فى أضيق الحدود، كما تم ترحيل رصيد حساب العهد اعتمادات مستندية حيث لم يتم استلام باقى الأصناف المطلوبة من الاعتماد المستندى. أما حساب العهد المستديمة فقد تم إقفاله فى نهاية السنة المالية طبقا للتعليمات المالية التى وجهت بذلك طالما أن تلك العهد غير مقيدة على سفارات أو ملحقيات خارج المملكة.

وفيما يتعلق بحساب المستحقات العامة فإننا ندرك أنه فى حالة زيادة قيمة الخدمات التى تقدمها جهة إدارية لجهات إدارية أخرى عن قيمة الخدمات التى قدمتها لها تلك الجهات فإن رصيد حساب تسو ية المستحقات العامة يكون مدينا فى دفاترها و بالعكس، وفى الحالة التى نحن بصددها نلاحظ أن رصيد حساب تسو ية المستحقات العامة دائناً وهذا يعنى أن قيمة الخدمات التى قدمتها الجهات الحكومية المختلفة للوزارة أكبر من قيمة الخدمات التى قدمتها تلك الوزارة للجهات الحكومية الأخرى.

فى حالة زيادة المصروفات عن الإيرادات المحصلة من قبل الوزارة فإن رصيد حساب جارى وزارة المالية يصبح عادة دائنا فى دفاتر الوزارة، حيث إن كل

المصروفات تتمثل فى مسحوبات الوزارة من مؤسسة النقد بموجب أوامر دفع (الحوالات تصرف من الصندوق المغذى من المؤسسة)، أما الإيرادات فيمثل معظمها إيداعات الجهة فى مؤسسة النقد أو مبالغ أودعت لحسابها فى المؤسسة[1]. وهذا هو الحال فى كل الوزارات والمصالح الخدمية بخلاف الجهات الإيرادية التى يكون رصيد جارى وزارة المالية لديها مدينا لأنها تحصل وتودع إيرادات للدولة أكثر مما تصرف وتسحب من مؤسسة النقد.

(٧٦)

إليك بعض العمليات المالية التى تمت فى إحدى المصالح الحكومية والمطلوب منك إثبات القيود المحاسبية من واقعها :

١ * فى نهاية شهر شوال ١٤٠٤ هـ قدم فرع الوزارة بجدة مستندات بمصروفاته من السلفة المستديمة والتى كانت كالآتى :

ريال	
١٠٠٠٠٠	٣٢ سيارة بويك
١٥٠٠	٥ آلات كاتبة
١٠٠٠٠	٥٠٠٠ رزمة ورق
٥٠٠	قيمة اشتراك سنوى فى مجلة العالم

وقد تم تعويض الفرع عما أنفقه بأمر دفع رقم ٤٠٤٣٣ بتاريخ ١٤٠٤/١١/١٣هـ.

(١) د. محمد نور الدين حافظ «مذكرات مراجعة وفحص الحسابات الحكومية» كلية الاقتصاد والإدارة جامعة الملك عبدالعزيز، بدون سنة نشر، ص ٧٣

٢ ـ دعت الحاجة إلى مصادرة خطاب الضمان المقدم من الشركة الهندسية للبناء وقدره (٧٠٠٠٠) ريال وتحصيل شيك مصدق من بنك الرياض المركزى بقيمته وإيداع الشيك فور تحصيله فى مؤسسة النقد العربى السعودى التى أعطت أمين الصندوق فيشة قبض (إيصال مؤقت) وقامت بإرسال إشعار بذلك إلى الوزارة.

٣ ـ فى بداية السنة المالية حررت إدارة الشئون المالية بالوزارة أمر دفع قيمته (٤٥٠٠٠٠) ريال كسلفة مستديمة لفرعها بجدة بموجب أمر اعتماد صرف.

فى نهاية السنة المالية قام الفرع بتوريد باقى السلفة بفرع مؤسسة النقد بجدة والذى بلغ (١٦٥٢٠٠) ريال بعد أن صرف مرتبات موظفى الفرع السعوديين البالغة فى جملتها (٢٨٠٠٠٠) ريال وبدل النقل الذى بلغ (٣٠٠٠٠) ريال، بينما بلغت حسميات معاشات التقاعد (٢٥٢٠٠) ريال. وقد تم استلام إشعار التوريد فى المؤسسة ومسيرات الرواتب على التوالى من قبل الشئون المالية بالرياض.

٤ ـ فى ١٤٠٤/٧/٨هـ تم صرف مبلغ (١٢٦٥٣) ريال من قبل إحدى الوزارات إلى الموظف سالم السالم لانتدابه إلى الولايات المتحدة. فى ١٤٠٤/٧/٣٠ هـ عاد الموظف سالم وقدم المستندات التى تؤيد صرف المبلغ الذى صرف له.

٥ ـ وردت مجموعة إشعارات من وزارة المالية تمثل مبلغ (٤٦٥٠٠٠) ريال وذلك قيمة أوامر الدفع المسحوب عنها شيكات على مؤسسة النقد العربى السعودى.

٦ ـ صرف راتب موظف معلى بحسابات الأمانات مرتجع رواتب مبلغه (٣٦٢٠) ريالا.

٧ ـ نتيجة لجرد مستودع الوزارة المفاجىء تبين وجود عجز قيمته (٣٥٠٠٠) ريال وانتهت المعاملة بمطالبة أمين المستودع الذى قام بدفع كامل المبلغ بشيك مصدق من أحد البنوك المحلية وأودع الشيك فى مؤسسة النقد، علماً بأنه لم يتم قيد العجز فى حساب العهد أصلاً.

٨ ﻫ ورد إلى الشئون المالية كشف المدفوعات الذى أرفقت معه الحوالات الآتية :

	ريال
حوالة رقم ٥/٨٥٦٣٢ بتاريخ ١٤٠٢/٧/٦ هـ باسم على إبراهيم بمبلغ	١٧٠٠٠
حوالة رقم ٥/٨٥٦٣٣ بتاريخ ١٤٠٢/٧/٦ هـ باسم سليمان على بمبلغ	١٣٠٠٠
حوالة رقم ٥/٨٥٦٣٤ بتاريخ ١٤٠٢/٧/٦ هـ باسم على سليمان بمبلغ	١٩٠٠٠
حوالة رقم ٥/٨٥٦٣٥ بتاريخ ١٤٠٢/٧/٦ هـ باسم أحمد لمبة بمبلغ	١١٠٠٠
حوالة رقم ٥/٨٥٦٣٦ بتاريخ ١٤٠٢/٧/٦ هـ باسم على الحوت بمبلغ	١٠٠٠٠
جملة الحوالات المصروفة	٧٠٠٠٠

٩ ﻫ تخلف موظف راتبه ١٥٠٠ ريال وبدل نقله ٤٠٠ ريال عن استلام راتبه أكثر من ١٥ يوما (صافى الراتب ١٧٦٥ ريالا).

١٠ ﻫ عند جرد المستودع تبين وجود عجز قدره ١٥٠٠ ريال. أثبت العجز وعدم تسديده فى محضر الجرد.

١١ ﻫ حصل أمين الصندوق مبلغ (١٠٠٠٠) ريال قيمة خطاب ضمان سبق تقديمه من أحد المقاولين كتأمين مؤقت، غير أن المقاول انسحب من المناقصة على الرغم من رسوها عليه.

١٢ ﻫ تم تخفيض الاعتماد المستندى والمفتوح لصالح إحدى الوزارات فى الخارج وذلك بمبلغ (٥٠٠٠٠) ريال فى نفس السنة المالية التى فتح فيها الاعتماد.

١٣ ﻫ حصلت الوزارة مبلغ (٢٥٠٠٠) ريال قيمة مبيعات حكومية فى الصندوق.

١٤ ﻫ صرفت الوزارة بدل انتداب لأحد موظفيها قدره (١٤٠٠) ريال وفى نفس السنة المالية تبين لها أن الموظف المذكور يستحق فقط (١٢٠٠) ريال.

١٥ ﻫ بلغ رصيد حـ/ الأمانات ــ مرتجع رواتب فى نهاية السنة المالية (٧٣٠٠) ريال.

١٦ ﻫ لدى قيام مندوب ديوان المراقبة العامة بجرد صندوق الوزارة تبين له وجود عجز قدره (٣٢٠٠) ريال سددها أمين الصندوق فى الحال.

١٧ * قدم مأمور المشتريات فواتير عن بعض المهمات قيمتها (٤٨٠٠) ريال علما بأنه كان قد حصل على سلفة مؤقتة قدرها (٥٠٠٠) ريال وعجز عن توريد الباقى، علماً بأن تكليفه بمهمة مأمور المشتريات قد انتهى.

١٨ * استلمنا من الفرع إشعار توريد المتبقى من السلفة المستديمة فى فرع مؤسسة النقد بالدمام. بلغ باقى سلفة فرع الوزارة المورد (٢٥٠٠٠) ريال.

الحل

١ ــ إثبات تعويض فرع الوزارة عن نفقاته

من مذكورين

٥٠٠ حـ/ مصروفات الميزانية ــ البند ٢٢١

١٠٠٠٠ حـ/ مصروفات الميزانية ــ البند ٢٢١

١٥٠٠ حـ/ مصروفات الميزانية ــ البند ٢٢١

١٠٠٠٠٠ حـ/ مصروفات الميزانية ــ البند ٢٢٤

١١٢٠٠٠ إلى حـ/ أوامر الدفع

٢ ــ إثبات إيداع قيمة خطاب الضمان الصادر

٧٠٠٠٠ من حـ/ جارى وزارة المالية

إلى حـ/ الإيرادات المتنوعة ٧٠٠٠٠

إيداع الشيك بقيمة خطاب الضمان الصادر من الشركة الهندسية للبناء فى مؤسسة النقد بموجب الإشعار المرفق.

٣ ــ أ ــ عند صرف السلفة المستديمة

٤٥٠٠٠٠ من حـ/ العهد السلف المستديمة ــ مدير الفرع بجدة

٤٥٠٠٠٠ إلى حـ/ أوامر الدفع

ب ــ عند توريد باقى السلفة

١٦٥٢٠٠ من حـ/ جارى وزارة المالية

إلى حـ/ العهد السلف المستديمة ــ مدير الفرع بجدة

١٦٥٢٠٠

إثبات إيداع باقى السلفة المستديمة طرف مدير الفرع بجدة فى فرع مؤسسة النقد بجدة بموجب إشعار الإيداع المرفق.

جـ ــ إثبات صرف الرواتب من السلفة

من مذكورين

٢٨٠٠٠٠ حـ/ مصروفات الميزانية ــ البند ١٠١

٣٠٠٠٠ حـ/ مصروفات الميزانية ــ البند ١٠٢

إلى مذكورين

حـ/ الأمانات المتنوعة ــ تقاعد ٢٥٢٠٠

حـ/ العهد السلف المستديمة مدير الفرع بجدة

٢٨٤٨٠٠

إثبات صرف رواتب الفرع بجدة لجمادى الثانية من السلفة المستديمة بموجب المسيرات المرفقة.

٤ ــ أ ــ عند صرف بدل الانتداب

١٢٦٥٣ من حـ/ العهد المؤقتة ــ طرف الموظف سالم السالم

١٢٦٥٣ إلى حـ/ الحوالات

ب ــ عند إنهاء المهمة

١٢٦٥٣ من حـ/ مصروفات الميزانية ــ البند ٢٠٢

إلى حـ/ العهد المؤقتة ــ طرف الموظف سالم السالم

١٢٦٥٣

إثبات تسوية السلفة المؤقتة المصروفة للموظف سالم السالم بموجب المستند رقم ــــ بتاريخ ١٤٠٤/٧/٨ هـ.

٥ ــ عند ورود إشعارات وزارة المالية

٤٦٥٠٠٠ من حـ/ أوامر الدفع

إلى حـ/ جارى وزارة المالية ٤٦٥٠٠٠

قيمة أوامر الدفع المصروفة خلال الفترة ــــ والوارد عنها الإشعارات المرفقة.

٦ ــ إثبات صرف راتب الموظف

٣٦٢٠ من حـ/ الأمانات مرتجع رواتب

٣٦٢٠ إلى حـ/ الحوالات

٧ ــ إثبات تسديد عجز المستودع

٣٥٠٠٠ من حـ/ جارى وزارة المالية

إلى حـ/ الإيرادات المتنوعة ٣٥٠٠٠

إيداع شيك بقيمة عجز المستودع فى مؤسسة النقد بموجب الإشعار المرفق.

٨ ــ عند ورود كشف المدفوعات

٧٠٠٠٠ من حـ/ الحوالات

إلى حـ/ الصندوق ٧٠٠٠٠

قيمة الحوالات المصروفة من الصندوق خلال يوم ١٤٠٢/٧/٦ هـ والمثبتة مع كشف المدفوعات المرفق.

٩ ــ إثبات عدم استلام الراتب

١٧٦٥ من حـ/ الصندوق

إلى حـ/ الأمانات مرتجع رواتب ١٧٦٥

إيداع صافى راتب الموظف ــــ فى الصندوق بموجب أمر قبض رقم ــــ وإيصال استلام رقم ــــ وتاريخ ــــ لعدم استلامه.

١٠ ــ إثبات عدم تسديد عجز المستودع

١٥٠٠ من حـ/ عهد تحت التحصيل ــ طرف أمين المستودع

إلى حـ/ المطلوبات ١٥٠٠

إثبات العجز فى المستودع من واقع محضر جرد المستودع فى ـــــ وعدم تمكن أمين المستودع من تسديده.

١١ ــ عند تحصيل قيمة خطاب الضمان فى الصندوق

١٠٠٠٠ من حـ/ الصندوق

إلى حـ الإيرادات المتنوعة ١٠٠٠٠

تحصيل قيمة خطاب الضمان بموجب أمر القبض رقم ـــــ وإيصال استلام رقم ـــــ وتاريخ ـــــ.

١٢ ــ إثبات تخفيض الاعتماد المستندى

٥٠٠٠٠ من حـ/ جارى وزارة المالية

إلى حـ/ العهد اعتمادات مستندية ٥٠٠٠٠

إثبات تخفيض الاعتماد المستندى المفتوح بتاريخ ـــــ بموجب إشعار مؤسسة النقد المرفق.

١٣ ــ إثبات تحصيل قيمة المبيعات الحكومية

٢٥٠٠٠من حـ/ الصندوق

إلى حـ/ الإيرادات ــ مبيعات حكومية ٢٥٠٠

توريد قيمة المبيعات الحكومية فى الصندوق بموجب أمر قبض رقم ـــــ وإيصال استلام رقم ـــــ بتاريخ ـــــ.

١٤ ــ إثبات صرف بدل الانتداب بالزيادة

٢٠٠ من حـ/ عهد تحت التحصيل ــ طرف الموظف

إلى حـ/ المصروفات بالاستبعاد ــ البند ٢٠٢ ٢٠٠

إثبات صرف بدل انتداب بالزيادة بالمستند رقم ـــــ وتاريخ ـــــ للموظف ـــــ.

١٥ ــ عند إزالة رصيد حساب الأمانات

٧٣٠٠ من حـ/ الأمانات ــ مرتجع رواتب

إلى حـ/ الإيرادات المتنوعة ٧٣٠٠

إزالة رصيد حـ/ الأمانات مرتجع فى نهاية السنة المالية وإضافته إلى حـ/ الإيرادات المتنوعة.

١٦ ــ إثبات عجز الصندوق وتسديده فورا

يثبت ذلك فى محضر الجرد بدون إجراء أى قيود محاسبية.

١٧ ــ أ ــ إثبات تسديد السلفة

من مذكورين

٤٨٠٠ حـ/ مصروفات الميزانية ــ البند...

إلى حـ/ العهد السلف المؤقتة ــ طرف مأمور المشتريات ٤٨٠٠

إثبات المنصرف من السلفة المؤقتة لمأمور المشتريات بموجب المستندات المرفقة.

ب ــ إثبات العجز عن تسديد باقى السلفة

٢٠٠ من حـ/ عهد تحت التحصيل ــ طرف الموظف

إلى حـ/ العهد السلف المؤقتة ــ طرف مأمور المشتريات ٢٠٠

إثبات عجز مأمور المشتريات السابق عن تسديد باقى السلفة المؤقتة والبالغ مائتى ريال.

١٨ ــ إثبات توريد باقى السلفة المستديمة

٢٥٠٠٠ من حـ/ جارى وزارة المالية

إلى حـ/ العهد سلف مستديمة ــ مدير الفرع بالدمام

٢٥٠٠٠

تـوريـد بـاقـى السلفة المستديمة فى فرع مؤسسة النقد بالدمام بموجب إشعار التوريد المرفق.

ملاحظات على الحل

١ ــ يـتـعـلـق هـذا الـقـيـد بتعويض فرع الوزارة عن نفقاته لشهر شوال. تم التعويض بموجب أمر اعتماد صرف الذى تضمن التوجيه المحاسبى القاضى بالخصم على مصروفات الميزانية ــ البنود المختصة والسداد لحساب أوامر الدفع الوسيط.

٢ ــ خطاب الضمان هو تعهد صادر من أحد البنوك أو شركات التأمين بتسديد قيمة الـضـمـان إلى الجـهـة الإداريـة فـور طـلبها ذلك، ودون الحاجة إلى صدور حكم قضائى أو قرار هيئة تحكيم بموجب إشعار إيداع الشيك المصدق بقيمة الضمان فى مؤسسة الـنـقـد يـتـم إعـداد إذن تسوية ــ فى الإدارة المالية ــ يتضمن توجيهاً محـاسـبـياً يقضى بالخصم على حساب جارى وزارة المالية بالمبلغ المودع فى مؤسسة النقد والإضافة إلى الإيرادات المتنوعة.

٣ ــ الـسـلـف الـمـسـتـديمة هى المبالغ التى تصرفها الوزارات والمصالح الحكومية بصفة مـسـتـديمة لفروعها لتأمين نفقاتها. فعند سحب أمر الدفع على وزارة الماليه بقيمة الـسـلـفة المقدرة، يقيد المبلغ بحساب العهد سلف مستديمة طرف الموظف المعهود إليه بالسلفة.

فى نـهاية السنة المالية يتم توريد المتبقى من السلفة المستديمة فى مؤسسة النقد و يـتـم إرسـال إيـصال توريد النقدية مع المستندات المؤيدة لنفقات الشهر الأخير للسـنـة المـالية. عند استلام الوزارة لإشعار الإيداع والمستندات يحرر إذن تسوية لإقفال حساب السلفة المستديمة.

٤ ــ الـسـلـف المؤقته هى تلك المبالغ التى تصرفها جهة حكومية لأحد موظفيها لأداء أعـمـال مـصـلـحـيـة معينة، و يتضمن أمر اعتماد صرف السلفة توجيهاً محاسبياً

يقضى بالخصم على حساب العهد سلف مؤقته طرف الموظف المصروفة له السلفة.

وعند قيام الموظف بتقديم المستندات المؤيدة بصرف السلفة تقوم الجهة الحكومية، من جانب، بخصم إجمالى قيمة المصروفات المؤيدة بتلك المستندات على بنود مصروفات الميزانية المختصة ثم تسوية السلفة المؤقته من الجانب الآخر.

٥ ــ إثر صرف الشيكات المنبثقة من أوامر الدفع تقوم مؤسسة النقد بإخطار وزارة المالية التى ترسل بدورها إشعاراً إلى الجهات الحكومية المعينة. تمسك تلك الجهات الحكومية حساباً لجارى وزارة المالية تجعله مديناً بالإيداعات المصلحية فى مؤسسة النقد ودائناً بالمسحوبات المصلحية من مؤسسة النقد بموجب الشيكات المنبثقه من أوامر الدفع. أما حساب أوامر الدفع فحساب وسيط لحساب جارى وزارة المالية يتم إقفاله عند إتمام عملية السداد وورود الإشعار بذلك.

٦ ــ يتضمن أمر اعتماد الصرف ــ المحرر باسم الموظف صاحب الراتب المرتجع ــ توجيها محاسبياً بإزالة مبلغ الراتب من حساب الأمانات مرتجع رواتب والقيد فى حساب الحوالات الوسيط الذى يمثل حساب الصندوق لحين إتمام عملية السداد بصرف الحوالة.

٧ ــ يتضمن إذن التسوية المعد من واقع إشعار إيداع الشيك المصدق فى مؤسسة النقد توجيهاً محاسبياً بالخصم على حساب جارى وزارة المالية والإضافة إلى حساب الإيرادات المتنوعة بقيمة عجز المستودع المسدد.

٨ ــ بموجب كشف المدفوعات الوارد من الصندوق يحرر إذن تسوية يتم بموجبه إقفال حساب الحوالات الوسيط بقيمة إجمالى الحوالات المصروفة وتسديد حساب الصندوق.

٩ ــ صافى الرواتب التى لا تصرف لأصحابها خلال ١٥ يوما من تاريخ استلام

مندوب الصرف لقيمتها ينبغى أن تورد إلى الصندوق بموجب أمر القبض إيصال الاستلام الذى يرفق مع مسير الرواتب، وبموجب كشف متحصلات الصندوق المرفق معه صور إيصالات الاستلام يلزم تعلية هذه المبالغ بحساب الأمانات مرتجع رواتب مقابل قيدها فى حساب الصندوق.

١٠ ــ عند ظهور عجز فى الأرصدة العينية بالمستودع يحرر قيد تسوية يوجه بالخصم على حساب العهد تحت التحصيل باسم الموظف المتسبب فى العجز والإضافة إلى حساب المطلوبات الذى يمثل الإيرادات المستحقة التى لم تحصل بعد.

١١ ــ إثر إيداع قيمة خطاب الضمان الصادر فى الصندوق يحرر إذن تسوية يتضمن توجيهاً محاسبياً بالقيد فى الجانب المدين من حساب الصندوق مقابل الإضافه إلى حساب الإيرادات المتنوعة.

١٢ ــ عند استلام إشعار وزارة المالية والاقتصاد الوطنى بتخفيض الاعتماد المستندى، تقوم الجهة الحكومية بإعداد إذن تسوية تخصم قيمة الاعتماد المخفضة على حساب جارى وزارة المالية مقابل تسديد حساب العهد اعتمادات مستندية.

١٣ ــ عند إيداع قيمة المبيعات الحكومية فى صندوق الجهة الحكومية يتم إعداد إذن تسوية يتضمن توجيهاً محاسبياً بالخصم على حساب الصندوق والإضافة لحساب الإيرادات.

١٤ ــ فى حالة اكتشاف الخصم على المصروفات بالزيادة مما ينتج عنه صرف مبالغ دون وجه حق يتم تحرير إذن تسوية، يتم بموجبه قيد المبلغ المصروف بالزيادة عهدة واجبة التحصيل من الموظف والاستبعاد من مصروفات الميزانية ــ بند المصاريف السفرية طالما أن حساب المصروفات مازال مفتوحاً.

١٥ ــ إذا انتهت السنة المالية ولم يتقدم أصحاب الرواتب المرتجعه بطلب لصرفها فإن مبالغ الرواتب تزال من حساب الأمانات مرتجع رواتب وتضاف للإيرادات المتنوعة، ويجوز صرف تلك الرواتب لأصحابها مالم تمض سنتان على تاريخ

صرفها فبعد مرور سنتين على تاريخ صرف استحقاقات الموظفين يسقط حق أصحاب الاستحقاقات فى مواجهة الخزانة مالم يكن لديهم عذر شرعى، أما الجهة التى تقرر بشرعية الأعذار فهى ديوان المظالم.

١٦ ــ فى حالة وجود عجز فى الأرصدة النقدية للصندوق وتمكن أمين الصندوق من تسديد العجز فوراً أثناء عملية الجرد، يكتفى بإثبات العجز وتسديده فى محضر الجرد ولايجرى أى قيد بالدفاتر المحاسبيه، ولايعفى التسديد الفورى للعجز، أمين الصندوق من المساءلة والتحقيق الإدارى اللازم بل وتوقيع الجزاء فى حالة تكرار العجز أو كبر حجمه.

١٧ ــ عند قيام مأمور المشتريات بتقديم المستندات المؤيدة لصرف جزء من السلفة المؤقتة المصروفة له يتم الخصم بقيمة المصروفات المؤيدة بتلك المستندات على بنود مصروفات الميزانية المختصة. أما الباقى من السلفه فينبغى توريده إلى الصندوق وبذلك يتم تسوية السلفة فور انتهاء الغرض الذى صرفت من أجله، وفى حالة عدم تمكن الموظف من تسديد باقى السلفة المؤقته كما ينبغى وانتهاء تكليفه بمهمة مأمور المشتريات، فيلزم تسديد باقى السلفة وإثبات المبلغ غير المسدد كمبلغ واجب التحصيل من الموظف، سواء أكان ذلك نقداً أم بالحسم من راتبه.

١٨ ــ عند استلام إشعار إيداع باقى السلفة المستديمة بفرع مؤسسة النقد فى نهاية السنة المالية تقوم الإدارة المالية بالوزارة بتحرير إذن تسوية يتضمن توجيها محاسبياً بالخصم على حساب جارى وزارة المالية من جانب والتسديد لحساب العهد سلف مستديمة من الجانب الآخر.

(٧٧)

فيما يلى بعض العمليات التى تمت بإحدى المصالح الحكومية بالرياض خلال شهر

رجب ١٤٠٤ هـ بعد أن بلغت بميزانيتها الجديدة. عليك إثبات القيود المحاسبية اللازمة :

١ ــ لم يحضر الموظف سالم السيف لاستلام راتبه لشهر جمادى الثانية ١٤٠٤ هـ فى الموعد المحدد وأودع صافى راتبه البالغ (٥١٠٠) ريال فى صندوق المصلحة.

٢ ــ جرى تغذية الصندوق بمبلغ (٣٥٠٠٠) ريال لمواجهة الصرفيات المتوقعة. لم يرد إشعار أمر الدفع بعد.

٣ ــ تم اعتماد صرف مبلغ (٥٠٠٠) ريال لمؤسسة الهوشان قيمة آلة حاسبة واستلم مندوب المؤسسة الحوالة من الإدارة المالية.

٤ ــ تم اعتماد صرف مبلغ (١٠٠٠٠٠) ريال لفرع المصلحة بالمنطقة الشرقية لقاء سلفة مستديمة للباب الثانى ومبلغ (٢٥٠٠٠٠) ريال سلفة مستديمة للباب الأ ول.

٥ ــ تم اعتماد صرف مبلغ (٦٥٠) ريالا قيمة اشتراك المصلحة فى مجلة «المهنى» من مكتبة المكتبة.

٦ ــ تم اعتماد صرف مبلغ (١٢٠٠) ريال كسلفة للموظف سعد المهنا لقاء مصاريفه السفرية إلى جدة ومبلغ (٢٠٠) ريال كسلفه لقاء تنقلا ته أثناء الانتداب.

٧ ــ تم اعتماد صرف مبلغ (١٥٠٠٠) ريال بدل سكن للمتعاقد عماد الدين عمار.

٨ ــ تم اعتماد صرف مبلغ (٢٥٠٠٠) ريال سلفة لمأمور المشتريات بالمصلحة لشراء ساعات دوام.

٩ ــ تم اعتماد صرف مبلغ (١٣٠٠٠) ريال قيمة أثاث مكتبى مشترى من مفروشات المطلق.

١٠ ــ تم اعتماد صرف رواتب المصلحة لشهر رجب ١٤٠٤ هـ وكان بيانها كالآتى :

٤٥٠٠٠٠ رواتب الموظفين المدنيين.

٢٣٠٠٠٠ رواتب المتعاقدين .

١٦٢٠٠ تكملات رواتب المتعاقدين .

١٨٠٠٠٠ بدل انتقال الموظفين .

٤٠٥٠٠ حسميات التقاعد (لم تسدد لمصلحة المعاشات) .

١١ ــ تم اعتماد صرف أجور المصلحة لشهر رجب ١٤٠٤ هـ وكان بيانها كالآتى :

١٤٥٠٠٠ أجور العمال .

٤٥٠٠٠ بدل انتقال العمال .

٧٢٥٠ حسميات التأمينات الاجتماعية (لم تسدد لمؤسسة التأمينات)

١٢ ــ تم اعتماد صرف راتب الموظف سالم السيف المعلى بحساب الأمانات (٥١٠٠) ريال .

١٣ ــ تم تسديد حسميات التقاعد لمصلحة معاشات التقاعد .

١٤ ــ تم تسديد حسميات التأمينات الاجتماعية للمؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية .

١٥ ــ أعد أمين الصندوق كشفا بالحوالات وعملت التسوية اللازمة من قبل الإدارة المالية . كان بيان الحوالات المصروفة كالآتى :

٥٠٠٠ ريال مؤسسة الهوشان

٦٥٠ ريالا مكتبة المكتبة

١٤٠٠ ريال الموظف سعد المهنا

١٣٠٠٠ ريال مفروشات المطلق

٥١٠٠ ريال الموظف سالم السيف

٢٥١٥٠

١٦ ــ تلقت الإدارة المالية بالمصلحة إشعارات تفيد بصرف مامجموعه (٦٩٣٤٠٠)

ريال بموجب شيكات مسحوبة على مؤسسة النقد بناء على أوامر الدفع الصادرة من المصلحة.

١٧ ــ تم اعتماد صرف مبلغ (١٢٥٠٠٠) ريال لبعض منسوبى المصلحة عن مكافأة خارج وقت الدوام لشهر رجب ١٤٠٤ هـ.

١٨ ــ تم اعتماد صرف مبلغ (١٢٤٠) ريالا بدل طبيعة عمل لأمين صندوق المصلحة.

١٩ ــ تم اعتماد صرف مبلغ (٤٢٠٠٠) ريال قيمة سيارة جديدة ومبلغ (٦٠٠) ريال أجرة نقل السيارة من جدة ومبلغ (١٥٠) ريالا رسوم اللوحة والاستمارة ونقل الملكية.

المطلوب : تحرير القيود المحاسبية من واقع العمليات المالية المذكورة أعلاه.

الحل

١ ــ إثبات إيداع راتب جمادى الثانية فى الصندوق

٥١٠٠ من حـ/ الصندوق

إلى حـ/ الأمانات مرتجع رواتب ٥١٠٠

إيداع راتب الموظف سالم السيف لجمادى الثانية فى الصندوق بموجب إيصال استلام رقم ...... بتاريخ ....

٢ ــ إثبات تغذية صندوق المصلحة

٣٥٠٠٠ من حـ/ الصندوق

٣٥٠٠٠ إلى حـ/ أوامر الدفع

٣ ــ عند صرف المبلغ

٥٠٠٠ من حـ/ مصروفات الميزانية ــ البند ٢٢١

٥٠٠٠ إلى حـ/ الحوالات

٤ ــ إثبات صرف السلفة المستديمة

٣٥٠٠٠٠ من حـ/ السلفة المستديمة ــ طرف مدير فرع المصلحة بالشرقية

٣٥٠٠٠٠ إلى حـ/ أوامر الدفع

٥ ــ إثبات صرف قيمة الاشتراك فى المجلة

٦٥٠ من حـ/ مصروفات الميزانية ــ البند ٢٢١

٦٥٠ إلى حـ/ الحوالات

٦ ــ إثبات صرف بدل الانتداب

١٤٠٠ من حـ/ العهد سلف مؤقتة ــ طرف الموظف سعد المهنا

١٤٠٠ إلى حـ/ الحوالات

٧ ــ إثبات صرف بدل السكن

١٥٠٠٠ من حـ/ مصروفات الميزانية ــ البند ١٠٢

١٥٠٠٠ إلى حـ/ الحوالات

٨ ــ إثبات صرف سلفة المشتريات

٢٥٠٠٠ من حـ/ العهد المؤقتة ــ طرف مأمور المشتريات

٢٥٠٠٠ إلى حـ/ أوامر الدفع

٩ ــ إثبات شراء الأثاث

١٣٠٠٠ من حـ/ مصروفات الميزانية ــ البند ٢٢١

١٣٠٠٠ إلى حـ/ الحوالات

١٠ ــ إثبات صرف الرواتب

من مذكورين

٤٥٠٠٠٠ حـ/ مصروفات الميزانية ــ البند ١٠١ (رواتب الموظفين المدنيين)

٢٣٠٠٠٠ حـ/ مصروفات الميزانية ــ البند ١٠١ (رواتب المتعاقدين)

١٦٢٠٠ حـ/ مصروفات الميزانية ــ البند ١٠١ (تكملات رواتب المتعاقدين)

١٨٠٠٠٠ حـ/ مصروفات الميزانية ــ البند ١٠٢ (بدل انتقال الموظفين)

إلى مذكورين

٤٠٥٠٠ حـ/ الأمانات المتنوعة ــ مصلحة معاشات التقاعد

٨٣٥٧٠٠ حـ/ أوامر الدفع ــ (مندوب الصرف)

١١ ــ إثبات صرف الأجور

من مذكورين

١٤٥٠٠٠ حـ/ مصروفات الميزانية ــ البند ١٠٦ (أجور)

٤٥٠٠٠ حـ/ مصروفات الميزانية ــ البند ١٠٦ (انتقال)

إلى مذكورين

٧٢٥٠ حـ/ الأمانات المتنوعة ــ مؤسسة التأمينات الاجتماعية

١٢٨٧٥٠ حـ/ أوامر الدفع ــ مندوب الصرف

١٢ ــ إثبات صرف الراتب المرتجع

٥١٠٠ من حـ/ الأمانات مرتجع رواتب

٥١٠٠ إلى حـ/ الحوالات

١٣ ــ إثبات تسديد حسميات التقاعد

٤٠٥٠٠ من حـ/ الأمانات المتنوعة ــ مصلحة معاشات التقاعد

٤٠٥٠٠ إلى حـ/ أوامر الدفع

١٤ ــ إثبات تسديد حسميات التأمينات الاجتماعية

٧٢٥٠ من حـ/ الأمانات المتنوعة ــ مؤسسة التأمينات الاجتماعية

٧٢٥٠ إلى حـ/ أوامر الدفع

١٥ ــ إثبات قيد الحوالات المصروفة

٢٥١٥٠ من حـ/ الحوالات

إلى حـ/ الصندوق ٢٥١٥٠

قيمة الحوالات المصروفة من الصندوق خلال شهر رجب ١٤٠٤ هـ من واقع كشف المدفوعات والحوالات المرفقة.

١٦ ــ إثبات أوامر الدفع المصروفة

٦٩٣٤٠٠ من حـ/ أوامر الدفع

إلى حـ/ جارى المالية ٦٩٣٤٠٠

قيمة أوامر الدفع المصروفة بموجب شيكات من مؤسسة النقد بموجب إشعارات وزارة المالية المرفقة.

١٧ ــ إثبات صرف مكافأة خارج الدوام

١٢٥٠٠٠ من حـ/ مصروفات الميزانية ــ البند ٢٠١

١٢٥٠٠٠ إلى حـ/ أوامر الدفع

١٨ ــ إثبات صرف بدل طبيعة عمل

١٢٤٠ من حـ/ مصروفات الميزانية ــ البند ١٠٢

١٢٤٠ إلى حـ/ الحوالات

١٩ ــ إثبات صرف قيمة تأمين السيارة

٤٢٧٥٠ من حـ/ مصروفات الميزانية ــ البند ٢٢٤

٤٢٧٥٠ إلى حـ/ أوامر الدفع

(٧٨)

عليك اختيار الجواب المناسب لكل سؤال من الأسئلة التالية :

١ ــ يتم القيد فى دفتر الصندوق (الموجود لدى أمين الصندوق) من واقع المستندات التالية :

(١) أوامر الدفع المسحوب عليها شيكات من قبل وزارة المالية.

(٢) أذونات التسوية.

(٣) الحوالات المصروفة فقط.

(٤) الحوالات المصروفة وإيصالات الاستلام.

٢ ــ تتم إجراءات الصرف بعد التأكد من :

(١) وجود مبلغ نقدى بالصندوق يغطى قيمة النفقة.

(٢) وجود وفر فى الباب.

(٣) وجود وفر فى الميزانية.

(٤) استكمال المستندات المؤيدة للصرف.

٣ ــ عند قطع حوالة بأقل من صافى قيمة أمر الصرف يتخذ الإجراء التالى :

(١) يعد أمر صرف آخر بالفرق ويخصم على المصروفات.

(٢) يعد أمر صرف آخر بالفرق ويخصم على حساب الحوالات.

(٣) لا تتخذ أى قيود محاسبية.

(٤) يتم تصوير المستندات وترسل لديوان المراقبة العامة لإجازتها.

٤ ــ عند ظهور عجز أثناء جرد الصندوق وقيام أمين الصندوق بتوريده فورا ... تتخذ الإجراءات التالية :

(١) يعد أمر قبض وإيصال استلام بالمبلغ المورد.

(٢) يعد إذن تسوية لقيد المبلغ عهدة طرف أمين الصندوق.

(٣) يثبت العجز فى محضر الجرد.

(٤) يثبت العجز فى محضر الجرد و يشار إلى أن أمين الصندوق قد قام بتسديده.

٥ ــ الأضابير وحدها التى تكتشف الأخطاء الحاصلة فى حساب :

(١) الأمانات.

(٢) العهد.

(٣) المصروفات.

(٤) الحسابات الجارية.

٦ ــ تعتبر أرصدة الحسابات التالية مدينة بطبيعتها :

(١) الأمانات.

(٢) الإيرادات.

(٣) العهد.

(٤) المطلوبات.

٧ ــ تعتبر أرصدة الحسابات التالية دائنة بطبيعتها :

(١) المصروفات.

(٢) الأمانات.

(٣) العهد.

(٤) الصندوق.

٨ ــ فى نهاية السنة المالية يجب قفل الحسابات التالية :

(١) العهد تحت التحصيل.

(٢) الأمانات مرتجع رواتب.

(٣) حساب الحوالات.

(٤) حساب المطلوبات.

٩ ــ يتم تسديد المستحقات العامة بين الوزارات والمصالح الحكومية بموجب :

(١) أوامر دفع على وزارة المالية.

(٢) شيكات على مؤسسة النقد.

(٣) حوالات على الصندوق.

(٤) أذون تسوية.

١٠ ــ العهد تحت التحصيل التى تخص ميزانية سنة مالية سابقة يتم قيدها فى حساب .... حتى يتم تحصيلها.

(١) حساب الإيرادات.

(٢) الأمانات المتنوعة.

(٣) حساب المطلوبات.

(٤) حساب الصندوق.

١١ ــ يسجل فى دفاتر الارتباطات المالية :

(١) المصروفات الفعلية على البنود.

(٢) الإيرادات الفعلية التى تم تحصيلها.

(٣) اعتمادات البنود والالتزامات المالية عليها.

(٤) حساب الصندوق.

١٢ ــ فى حالة صرف حوالة بأكثر من الصافى المدون بأمر اعتماد الصرف يجب تسوية الوضع بعمل تسوية و يكون القيد فيها :

(١) من حـ/ الصندوق إلى حـ/ المصروفات بالاستبعاد.

(٢) من حـ/ العهد تحت التحصيل إلى حـ/ الحوالات.

(٣) من حـ/ الحوالات إلى حـ/ الصندوق.

(٤) من حـ/ المصروفات إلى حـ/ الحوالات.

١٣ ــ فى حالة الخصم خطأ على اعتماد غير مختص يكون التصحيح كالتالى :

(١) من حـ/ الصندوق إلى حـ/ المصروفات بالاستبعاد (البند المختص).

(٢) من حـ/ العهد إلى حـ/ المصروفات بالاستبعاد (البند المختص).

(٣) من حـ/ المصروفات (البند المختص) إلى حـ/ المصروفات بالاستبعاد (البند المختص).

(٤) من حـ/ المصروفات (البند المختص) إلى حـ/ الأمانات المتنوعة.

١٤ ــ تكرر صرف راتب موظف لشهر رمضان مرة مع الموظفين، ومرة بحوالة على الصندوق وعندما طلب مندوب الصرف من الموظف استلام الراتب رفض ذلك وأفاده بأنه سبق له استلام راتبه... مما اضطر مندوب الصرف إلى توريد صافى راتبه إلى الصندوق... وصححت الإدارة المالية الوضع بالقيد التالى علما بأن حسميات التقاعد لشهر رمضان قد تم تسديدها لمصلحة معاشات التقاعد:

(١) من مذكورين:

حـ/ الصندوق

حـ/ العهد تحت التحصيل طرف مصلحة معاشات التقاعد

إلى حـ/ المصروفات بالاستبعاد (البنود المختصة).

(٢) من حـ/ الصندوق

إلى حـ/ المصروفات بالاستبعاد.

(٣) من حـ/ الصندوق

إلى حـ/ الإيرادات.

(٤) من مذكورين:

حـ/ الصندوق

حـ/ العهد تحت التحصيل طرف مصلحة معاشات التقاعد.

إلى مذكورين

حـ/ الأمانات المتنوعة ــ تقاعد

حـ/ المصروفات بالاستبعاد

١٥ ــ صرف راتب موظف لشهر جمادى الثانية ١٤٠١ كاملا وفى أول شعبان من نفس

السنة تبين لإدارة شئون الموظفين أن المذكور انقطع عن العمل اعتبارا من ١٤٠١/٦/١٦ وبناء عليه قامت الجهة المختصة بحساب المبلغ **المصروف له** دون وجه حق لمطالبته بتسديده **وكان التالى :**

١٦١٠ راتب من ١٤٠١/٦/١٦

٢٩٠ بدل نقل ١٤٠١/٦/١٦

١٩٠٠

١٤٥ تقاعد مدفوع لمصلحة معاشات التقاعد بالزيادة.

٢٠٤٥

وقد قامت إدارة الشئون المالية بتسوية الوضع بالقيد التالى :

(١) ١٩٠٠ حـ/ العهد تحت التحصيل طرف المذكور

١٩٠٠ إلى حـ/ المصروفات (البنود المختصة بالاستبعاد)

(٢) من مذكورين

١٩٠٠ حـ/ العهد تحت التحصيل طرف المذكور

١٤٥ حـ/ العهد تحت التحصيل طرف مصلحة معاشات التقاعد

٢٠٤٥ إلى حـ/ المصروفات بالاستبعاد

(٣) من مذكورين

١٩٠٠ حـ/ العهد تحت التحصيل طرف المذكور

١٤٥ حـ/ العهد تحت التحصيل طرف مصلحة معاشات التقاعد

إلى مذكورين

٢٠٤٥ حـ/ المطلوبات

(٤) من مذكورين

١٩٠٠ حـ/ العهد تحت التحصيل طرف المذكور

١٤٥ حـ/ العهد تحت التحصيل طرف معاشات التقاعد

٢٠٤٥ إلى حـ/ الإيرادات المتنوعة.

١٦ ــ قدمت مؤسسة الاقتصاد فواتيرها بمبلغ إجمالى قدره (٥٤٠٠٠) ريال واتخذت الإجراءات اللازمة للصرف إلا أن الموظف الذى أعد أمر الصرف أعده بمبلغ (٤٥٠٠٠) ريال.. وسحب أمر دفع بمبلغ أمر الصرف أى بنقص (٩٠٠٠) ريال.. وعند مراجعة مندوب المؤسسة المذكور لاستلام أمر الدفع اكتشف الخطأ.. وعالجت الإدارة المالية هذا الخطأ ب :

(١) جرى تصوير المستندات وأعد أمر صرف آخر بالفرق وكان القيد

٩٠٠٠ من حـ/ أوامر الدفع

٩٠٠٠ إلى حـ/ أوامر الدفع

(٢) جرى تصوير المستندات وأعد أمر صرف آخر بالفرق وكان القيد

٩٠٠٠ من حـ/ المصروفات

٩٠٠٠ إلى حـ/ الحوالات.

(٣) لم تجد الإدارة المالية حلا لهذه المشكلة وطلبت من مؤسسة الاقتصاد التنازل عن الفرق.

(٤) جرى سحب أمر دفع آخر بالفرق دون الحاجة إلى إعداد أمر صرف جديد وكان القيد من جانب واحد

إلى حـ/ أوامر الدفع.

١٧ ــ تم صرف مبلغ ٢٠٠٠٠ ريال سلفة لمأمور المشتريات بوزارة الصحة لتأمين بعض الأعيان المستعجلة، وقد تم تنفيذ المهمة على الوجه المطلوب، إلا أن مأمور المشتريات فشل فى توريد المبلغ الذى تبقى من السلفة فى الصندوق برغم المطالبات المتكررة مما حدا بالإدارة المالية تحرير القيد التالى نتيجة لعدم توريد باقى السلفة :

(١) من حـ/ مصروفات الميزانية (البنود المختصة)

إلى حـ/ العهد سلف مؤقتة ــ طرف المذكور

(٢) من حـ/ العهد سلف مؤقتة ــ طرف المذكور

إلى حـ/ أوامر الدفع

(٣) من حـ/ العهد تحت التحصيل ــ طرف المذكور

إلى حـ/ العهد سلف مؤقتة ــ طرف المذكور

(٤) من حـ/ العهد تحت التحصيل ــ طرف المذكور

إلى حـ/ المصروفات بالاستبعاد (البنود المختصة).

١٨ ــ إذا تخلف بعض الموظفين عن استلام صافى الرواتب وما فى حكمها لشهر ربيع الآخر ١٤٠٧ هـ فتبقى لدى المسئولين عن الصرف حتى :

(١) ٤/٣٠

(٢) ٥/١١

(٣) ٥/١٠

(٤) ٥/١٥

١٩ ــ فى أول السنة المالية تم صرف سلفة رواتب مستديمة لفرع الوزارة بجدة. عند فيشة القبض من فرع الوزارة بإيداع رواتب جمادى الثانية التى لم يستلمها أصحابها فى مؤسسة النقد أو أحد فروع البنوك، تجرى الإدارة المالية بالمركز الرئيسى القيد التالى :

(١) من حـ/ جارى وزارة المالية

إلى حـ/ العهد سلف مستديمة

(٢) من حـ/ جارى مؤسسة النقد

إلى حـ/ الأمانات مرتجع رواتب

(٣) من حـ/ جارى وزارة المالية

إلى حـ/ الإيرادات المتنوعة

(٤) من حـ/ جارى وزارة المالية

إلى حـ/ الأمانات مرتجع رواتب

٢٠ ــ بعد شراء كراسى بمبلغ ٥٠٠٠٠ ريال تم إضافتها لعهدة أمين مستودع الوزارة. وبعد جرد ذلك المستودع لاحقا اتضح وجود عجز فى الكراسى قدره ٥٠٠٠ ريال، وإثر عدم تمكن أمين المستودع من تسديد العجز، حررت الشئون المالية من واقع محضر الجرد القيد التالى :

(١) ٥٠٠٠ من حـ/ عهد تحت التحصيل ــ طرف المذكور

٥٠٠٠ إلى حـ/ المصروفات بالاستبعاد ــ البند ٢٠١

(٢) ٥٠٠٠ من حـ/ عهد تحت التحصيل ــ طرف المذكور

٥٠٠٠ إلى حـ/ الإيرادات

(٣) ٥٠٠٠ من حـ/ عهد تحت التحصيل ــ طرف المذكور

٥٠٠٠ إلى حـ/ المطلوبات

(٤) ٥٠٠٠ من حـ/ عهد تحت التحصيل ــ طرف المذكور

٥٠٠٠ إلى حـ/ المخزون

٢١ ــ فى ١٤٠١/٥/٢٠ هـ وقعت غرامة تأخير على شركة سيكو قدرها ١٣٥٩ ريالا كما اكتشف أن مبلغ ٦٥٠٠ ريال قد صرفت للشركة بالزيادة فى ١٤٠١/٣/١٨ هـ. فإذا علمت أن الشركة قد استلمت كل مستحقاتها لدينا، فما هى التسويات المطلوبة التى تجرى فى الإدارة المالية فى ١٤٠١/٥/٢٠ هـ :

(١) ٧٨٥٩ من حـ/ عهد تحت التحصيل ــ طرف سيكو

٧٨٥٩ إلى حـ/ المصروفات بالاستبعاد

(٢) ٧٨٥٩ من حـ/ عهد تحت التحصيل ــ طرف سيكو

إلى مذكورين

١٣٥٩ حـ/ المصروفات بالاستبعاد

٦٥٠٠ حـ/ الإيرادات

(٣) ٧٨٥٩ من حـ/ عهد تحت التحصيل ـــ طرف سيكو

إلى مذكورين

٦٥٠٠ حـ/ المصروفات بالاستبعاد

١٣٥٩ حـ/ المطلوبات

(٤) ٧٨٥٩ من حـ/ عهد تحت التحصيل ـــ طرف سيكو

٧٨٥٩ إلى حـ/ المطلوبات

٢٢ ـــ فى حالة حصول الوزارة على الموافقة بتخفيض الاعتماد المستندى فى سنة مالية لاحقة لفتح الاعتماد، نجرى قيد تسوية يكون جانبه الدائن :

(١) الإيرادات.

(٢) جارى وزارة المالية.

(٣) العهد الاعتمادات المستندية.

(٤) المطلوبات.

٢٣ ـــ أعد أمر اعتماد صرف باسم أحد موظفى المصلحة بمبلغ ١٥٠٠٠ ريال، وهو ماتم خصمه على المصروفات فى الجانب المدين «وكان الجانب الدائن عبارة عن ١٥٠٠ ريال تسديد عهدة كانت مقيدة على المذكور ومبلغ ١٢٥٠٠ ريال وهو مادون فى خانة الصافى وقطع به حوالة على الصندوق» وعند تجميع دفتر اليومية فى نهاية الأسبوع اتضح أن دفتر اليومية غير متوازن... واستطاع الموظف المختص تحديد الخطأ الذى حدث فى أمر اعتماد الصرف المشار إليه بعاليه... وتم تصحيح الخطأ بالقيد التالى :

(١) ١٠٠٠ من حـ/ الحوالات

١٠٠٠ إلى حـ/ الحوالات

(٢) ١٠٠٠ من حـ/ المصروفات

١٠٠٠ إلى حـ/ الحوالات

(٣) أعيد قيد من جانب واحد.

١٠٠٠ إلى حـ/ الأمانات المتنوعة.

(٤) طلب من المستفيد إعادة المبلغ المسلم له ليتم إعداد أمر صرف جديد وصحيح.

٢٤ ــ حررت إحدى المصالح الحكومية أمر دفع بمبلغ ٤٦٩٥٢ ريالا باسم أحد المتعهدين وسلم للمتعهد... وبعد مدة راجع المتعهد مخبرا أن أمر الدفع قد فقد منه، وقامت المصلحة بإشعار إدارة المؤسسة بوزارة المالية بذلك، وتمت معالجة الموضوع بالتالى :

(١) حرر أمر دفع بدلا عن ضائع وسلم للمتعهد.

(٢) أعد أمر اعتماد صرف آخر وكان القيد :

من حـ/ أوامر الدفع

إلى حـ/ أوامر الدفع

(٣) أعد أمر اعتماد صرف آخر وكان القيد :

من حـ/ المصروفات البند المختص

إلى حـ/ أوامر الدفع

(٤) أعد إذن تسوية وكان القيد :

من حـ/ المصروفات

إلى حـ/ أوامر الدفع

٢٥ ــ استكمل أمر اعتماد صرف دورته المحاسبية وحررت حوالة بالمبلغ وسلمت الحوالة لصاحب الحق الذى استلم المبلغ من أمين الصندوق... إلا أن أمر اعتماد الصرف ومرفقاته، فقد فى الإدارة المالية قبل تسجيله فى الدفاتر المحاسبية

وحتـى يتم الحصول على موافقة الجهات المختصة على اعتماد الصور كمستندات رسمية عالجت الإدارة المالية الوضع بالتالى :

(١) حررت أمر صرف جديداً بدلا عن ضائع.

(٢) حررت تسوية وكان القيد من حـ/ المصروفات إلى حـ/ الحوالات.

(٣) رأت الإدارة المالية الانتطار حتى الحصول على الموافقة بإجازة الصور.

(٤) جرى مطالبة المستفيد بإعادة المبلغ المصروف له.

(٥) المفروض قيد المبلغ عهدة تحت التحصيل طرف المتسبب و يكون القيد كالتالى :

من حـ/ العهد تحت التحصيل

إلى حـ/ الحوالات.

الحل

(١)	٤
(٢)	٤
(٣)	٢
(٤)	٤
(٥)	٣
(٦)	٣
(٧)	٢
(٨)	٢
(٩)	٤
(١٠)	٣
(١١)	٣
(١٢)	٣

(١٣) ٣

(١٤) ١

(١٥) ٣

(١٦) ٢

(١٧) ٣

(١٨) ٢

(١٩) ١

(٢٠) ٣

(٢١) ٣

(٢٢) ٣

(٢٣) ٣

(٢٤) ٢

(٢٥) ٢

الفصل الثالث

*** تطبيقات عملية بدون حلول ***

(١)

أ ــ أودعت وزارة الصحة مبلغ ٣٥٠٠٠ ريال فى مؤسسة النقد العربى السعودى. يمثل المبلغ رصيد الصندوق فى نهاية السنة المالية. حررت مؤسسة النقد إيصالاً إلى وزارة الصحة بإيداع المبلغ، كما أرسلت إشعارا إلى وزارة المالية يفيد ذلك.

المطلوب :

تصوير القيود المحاسبية التى تجرى فى كل من :

(١) وزارة الصحة

(٢) مؤسسة النقد العربى السعودى

(٣) وزارةالمالية.

ب ــ حررت وزارة الصحة أمر اعتماد صرف باسم أحد الموردين لقاء قيمة أسرة طبية بلغت قيمتها ١٠٠٠٠٠ ريال، وقد سحب أمر دفع بالمبلغ وتم تسليمه إلى المورد الذى استبدل أمر الدفع بشيك من وزارة المالية وصرف الشيك من مؤسسة النقد العربى السعودى. تلقت وزارة الصحة إشعار وزارة المالية بتحويل أمر الدفع للصرف كما تلقت وزارة المالية إشعار مؤسسة النقد بتسديد قيمة الشيك من خزينتها.

المطلوب :

تصوير القيود المحاسبية التى تجرى فى كل من :

(١) وزارة الصحة

(٢) مؤسسة النقد العربى السعودى

(٣) وزارة المالية

(٢)

استحق الموظف تركى فهد المنصور إجازة عادية قدرها ثلاثون يوما براتب كامل تم

صرفه له مقدما فى العشرين من ربيع الأول ١٤٠٦هـ. ولكن عند إعداد مسيرات رواتب ربيع الثانى ١٤٠٦هـ ورد اسمه مرة أخرى خطأ فإذا علمت الآتى :

١ ــ أصل الراتب ٧٠٠٠ ريال

بدل النقل ٦٠٠ ريالا

حسميات التقاعد ٦٣٠ ريالا

صافى الراتب ٦٩٧٠ ريالا

٢ ــ تم تصرف رواتب موظفى المصلحة لربيع الثانى فى ١٤٠٦/٤/٢٦هـ.

٣ ــ تم إيداع صافى راتب الموظف تركى فى صندوق الوزارة فى يوم ١٤٠٦/٤/٢٨هـ عند اكتشاف تكرار الصرف.

٤ ــ لم يتم تسديد حسميات التقاعد لشهر ربيع الثانى ١٤٠٦هـ بعد لمصلحة معاشات التقاعد.

المطلوب :

تحرير القيد المحاسبى الناشىء من إيداع راتب الموظف تركى فى الصندوق فى ١٤٠٦/٤/٢٨هـ فى ضوء المعلومات المتوفرة لديك.

(٣)

أ / استلمت إحدى المؤسسات العامة فاتورة التلفون من الهاتف السعودى بما قيمته خمسة عشر ألف ريال منها ألفا ريال مخابرات شخصية لموظفى المصلحة الحكومية. وقد تم تسديد كامل الفاتورة بإذن تسوية أرسلت صورتها إلى وزارة البريد والبرق.

المطلوب :

١ ــ توضيح اسم الحساب الواجب قيد قيمة مكالمات الموظفين فيه.

٢ ــ تحرير القيد المحاسبى من واقع إذن التسوية.

ب / إذا افترضنا أن المحاسب الذى أعد إذن التسوية لصالح وزارة البريد والبرق

حمل مصروفات الميزانية بكامل قيمة فاتورة التليفون سهوا .

المطلوب :

١ ــ معالجة الوضع الناشيء عن سهو المحاسب .

(٤)

بلغت السلفة المستديمة للباب الأول والممنوحة لفرع الوزارة بالدمام فى أول السنة المالية (٢٩٦٠٠٠) ريال . وقد توفرت لديك البيانات التالية المتعلقة بشهر جمادى الثانية ١٤٠٦هـ :

ــ أصل رواتب موظفى الفرع	١٤٠٠٠٠ ريال
ــ بدل النقل	١٤٦٠٠ ريال
ــ بدل طبيعة عمل	٣٢٠٠ ريال
ــ حسميات تقاعدية	١٢٦٠٠ ريال
ــ صافى الرواتب	١٤٥٢٠٠ ريال
ــ الفائض من السلفة	١٥٠٨٠٠ ريال

وقد استلم كل الموظفين رواتبهم فى ١٤٠٦/٦/١٥هـ ، ماعدا :

١ ــ سالم الشبعان الذى يبلغ صافى راتبه	٦٢٧٨,٤٠ ريالاً
٢ ــ أبوبكر على الذى يبلغ صافى راتبه	٤٠٨٠,٩٥ ريالاً

اللذين تقدما بطلب إلى المسئولين فى الفرع لصرف راتبهما فى منتصف رجب ١٤٠٦هـ .

المطلوب :

إثبات القيود المحاسبية التى تحرر فى الإدارة المالية بالمركز الرئيسى :

١ ــ عند ورود مسيرات رواتب جمادى الثانية إلى الإدارة المالية فى أول رجب ١٤٠٦هـ .

٢ ــ عند ورود فيشة القبض بإيداع الفائض من السلفة فى فرع مؤسسة النقد بالدمام فى

نهاية السنة المالية ١٤٠٥/١٤٠٦هـ.

٣ ــ عند استلام فيشة القبض بإيداع راتبى الموظفين سالم وأبوبكر فى فرع مؤسسة النقد فى رجب ١٤٠٦هـ.

٤ ــ عند تحرير أمر اعتماد صرف تعويض فرع الوزارة عن راتبى الموظفين سالم وأبوبكر.

(٥)

قبل نهاية السنة المالية كون رئيس المصلحة الحكومية لجنة لجرد المستودع جردا كاملا وقد تبين وجود عجز قدره (٣٠٠٠ ريال) فى عهدة أمين المستودع. قامت لجنة الجرد بتسليم تقريرها إلى مدير الشئون المالية فى الأسبوع الأ ول من شهر جمادى الثانية وقد وجه مدير الشئون المالية بإجراء التسويات المحاسبية اللازمة من واقع تقرير لجنة الجرد كما أصدر قرارا بحسم قيمة النقص فى عهدة أمين المستودع من راتب أمين المستودع بواقع ألف ريال كل شهر ابتداء من راتب جمادى الثانية.

فإذا علمت أن إجمالى رواتب موظفى المصلحة الحكومية بما فيها راتب أمين المستودع تبلغ (٢٥٠٠٠٠ ريال) بينما يبلغ بدل نقل موظفى المصلحة (٢٤٠٠٠ ريال) أما الحسميات التقاعدية فتبلغ (٢٢٥٠٠ ريال) كما تبلغ صافى رواتب كل الموظفين (٢٥١٥٠٠ ريال).

المطلوب : تصوير القيود المحاسبية التى تجرى :

أ / من واقع تقرير لجنة جرد المستودع.

ب / فى شهر جمادى الثانية عند صرف رواتب الموظفين.

(٦)

١ ــ تكرر صرف راتب الموظف فيصل الهريفى حيث صرف له راتبه مرة مع موظفى المصلحة ومرة أخرى بموجب مستند مستقل نظرا لذهابه بإجازة لمدة شهر. وقد جرى تسديد التقاعد مرتين بناء على ذلك لمصلحة معاشات التقاعد.

المطلوب : إجراء التسويات المحاسبية اللازمة، إذا علمت الآتى :

أ / أصل الراتب (٢٥٠٠ ريال) وبدل النقل (٤٠٠ ريال).

ب / تم اكتشاف الخطأ فى نفس السنة المالية التى تم فيه الصرف.

٢ ــ تكرر صرف راتب الموظف عيد سعيد، فصرف له راتبه مرة مع موظفى المصلحة ومرة أخرى بموجب مستند مستقل نظرا لذهابه بإجازة لمدة شهر. وقد جرى تسديد التقاعد مرة واحدة لمصلحة معاشات التقاعد.

المطلوب : إجراء التسويات المحاسبية اللازمة إذا علمت الآتى :

أ / أصل الراتب (٧٠٠٠ ريال) وبدل النقل (٦٠٠ ريال) وبدل طبيعة العمل (١٤٠٠ ريال).

ب / تم اكتشاف الخطأ فى نفس السنة المالية التى كرر فيها الصرف.

(٧)

المطلوب : إعداد القيود المحاسبية من واقع العمليات المالية التالية :

١ ــ فى منتصف ربيع الثانى ١٤٠١هـ قام مأمور الصرف بإيداع مبلغ ألفين وتسعمائة وستة وثمانين ريالا صافى راتب الموظف سعيد فى الصندوق، لعدم استلامه خلال المدة النظامية للصرف، كما أودع الصندوق راتب الموظف عبيد (١٦٠٠ ريال) وراتب الموظف حميد (٢٣٥٥ ريالا) لنفس السبب.

٢ ــ فى منتصف جمادى الثانية ١٤٠١هـ طالب الموظف عبيد بصرف راتبه الذى سبق إيداعه فى الصندوق خلال ربيع الثانى وقد تم تحرير أمر اعتماد صرف بمبلغ (١٦٠٠ ريال).

٣ ــ انتهت السنة المالية ولم يتقدم الموظفان سعيد وحميد لصرف راتبهما.

٤ ــ فى نهاية شهر رجب ١٤٠١هـ وافق الممثل المالى على صرف راتب الموظف سعيد وحرر له أمر اعتماد صرف بمبلغ ألفين وتسعمائة وستة وثمانين ريالا.

٥ ــ تقرر مصادرة قيمة خطاب الضمان المقدم من الشركة الهندسية وقد تم إيداع قيمته

البـالغة (٢٠٠٠٠ ريال) المحصلة نقدا من البنك السعودى الأمريكى فى صندوق الوزارة فى نهاية شهر رجب ١٤٠١هـ.

٦ ــ تم تحرير أمر اعتماد صرف مستقل براتب الموظف سعد كالتالى :

٧٠٠٠ أصل الراتب

٦٠٠ بدل النقل

٦٣٠ حسميات تقاعدية (لم يتم تسديدها لمصلحة المعاشات).

٦٩٧٠ صافى الراتب.

٧ ــ تم تحرير أمر اعتماد صرف باسم مصلحة معاشات التقاعد لتسديد حسميات تقاعدية معلاة فى الأمانات تبلغ (١٩٠٠٠ ريال).

٨ ــ تم تحرير أمر اعتماد صرف مستقل بأجر العامل سعد كالتالى :

٢١٠٠ أصل الأجر

٤٠٠ بدل النقل

١٠٥ حسميات تأمينات اجتماعية (لم تسدد لمؤسسة التأمينات)

٢٣٩٥ صافى الأجر

(٨)

فيما يلى إجمالى الأرصدة المستخرجة من دفاتر إحدى الوزارات فى آخر جمادى الثانية ١٤٠٦هـ.

المصروفات	٩٦٢٤٢٦٠٦
الإيرادات	٧٤١٨٠٠
جارى المالية	(٩٥٣٩١٠٨٠)

تسوية المستحقات العامة (١٢٥٦٠٠)

الحوالات	٤٢١٠	وكان الرصيد فى ١٤٠٥/٦/٢٩هـ	٣٠٠ ريال
الأمانات المتنوعة	١٦٥٠٠	وكان الرصيد فى ١٤٠٥/٦/٢٩هـ	٣١٥٥٤ ريالا
العهد سلف مؤقتة	٥٢٩٠	وكان الرصيد فى ١٤٠٥/٦/٢٩هـ	٧٨٦٠ ريالا
العهد سلف مستديمة	٣٧٣٠٠	وكان الرصيد فى ١٤٠٥/٦/٢٩هـ	٣٠٠٠٠ ريال

وتبين فى نهاية السنة المالية بعد استخراج هذه الأ رصدة مايلى :

١ ــ لم تسدد الإدارة المالية سلفة مؤقته سبق أن صرفت لمأمور المشتريات والذى قام بتقديم مستندات بالأصناف المشتراة من المستلزمات المكتبية قيمتها ٤٠٠٠ ريال.

٢ ــ استلمت الإدارة المالية فى ١٢ رجب ١٤٠٦هـ المستندات المؤيدة للصرف من سلفة الباب الأ ول من أحد الفروع وتبين فيها مايلى :

إجمالى الرواتب	بدل النقل	التقاعد	صافى الرواتب
١٢٠٠٠	٢٠٠٠	١٠٨٠	١٢٩٢٠

٣ ــ استلمت الإدارة المالية فى منتصف رجب المستندات المؤيدة للصرف من سلفة الباب الثانى من أحد الفروع واحتوت على مايلى :

أثاث مكتبى	حسميات غرامة تأخير	صافى المستحق
١٥٥٠٠	٦٢٠	١٤٨٨٠

٤ ــ أودع أحد الفروع مبلغ ٣٥٠٠ ريال فى مؤسسة النقد فى ٦/٢٣ ولم تقم الإدارة المالية بإجراء القيد المحاسبى من واقع إشعار الإيداع.

٥ ــ يمثل رصيد العهد سلف مستديمة مبالغ لدى الملحق التجارى فى سفارة المملكة بمصر.

المطلوب :

١) إثبات القيود المحاسبية من واقع العمليات السابقة.

٢) إعداد ملخص الحساب الختامى للسنة المالية ١٤٠٥/١٤٠٦هـ.

(٩)

تم تحرير أمر اعتماد صرف سحب بموجبه أمر دفع بصافى مرتبات موظفى المصلحة، وقد حدث أن تغيب أحد الموظفين عن الصرف فورد مأمور الصرف صافى راتبه البالغ ٦٩٧٠ ريالا فى الصندوق وعلّى المبلغ بحساب الأمانات مرتجع رواتب. وعند عودة الموظف صرف له استحقاقه خصما من بند الرواتب حيث فات على الموظف المختص أن المبلغ المستحق معلى بالأمانات، وقد كان القيد بأمر اعتماد الصرف كالتالى :

من مذكورين

٧٠٠٠ من حـ/مصروفات الميزانية ــ بند الرواتب

٦٠٠ حـ/مصروفات الميزانية ــ بند البدلات

إلى مذكورين

٦٣٠ حـ/الأمانات المتنوعة ــ تقاعد

٦٩٧٠ حـ/الحوالات

فما هى القيود المحاسبية التى تجرى علما بأن الخطأ قد تم اكتشافه :

أ / فى السنة المالية الجارية.

ب / فى سنة مالية لاحقة.

(١٠)

تبين لإحدى الوحدات الحكومية فى ١٤٠٦/١/٢٥هـ أنها دفعت للموظف ماجد عبدالله مبلغ ٢٠٠ ريال زيادة فى بدل النقل فى ١٤٠٥/١٢/٢٥هـ.

المطلوب :

١ ــ إثبات القيد المحاسبى اللازم لتصحيح واقعة الصرف بالزيادة.

٢ ــ إثبات القيود المحاسبية التى تجرى فى ظل الفروض التالية :

أ / تحصيل المبلغ نقدا فى صندوق الوحدة الحكومية فى ١٤٠٦/١/٣٠هـ.

ب / حسم المبلغ المصروف للموظف بالزيادة بأمر اعتماد صرف راتبه لشهر صفر ١٤٠٦هـ الذى كانت تفاصيله كالآتى :

٢٧٠٠ ريال (راتب أساسى) ٤٠٠ ريال (بدل نقل).

(١١)

فى ١٤٠٦/٦/٢٠هـ استلم كل موظفى الوزارة شيكات رواتبهم بما فيهم الموظف شعلان الشعلان، الذى قبض شيك راتبه كاملا فى أول رجب ١٤٠٦هـ، صدر قرار بقبول استقالة الموظف الشعلان اعتبارا من ١٤٠٦/٦/٢٦هـ وبذلك وجب تحصيل مبلغ ١١٦١,٦٦ ريالا منه كراتب غير مستحق. لم تجر المصلحة قيد تسوية لقيد المبلغ غير المستحق للموظف، لكنها رأت حسم المبلغ من أمر صرف مكافأة خارج الدوام المستحقة له فى نهاية السنة المالية فإذا علمت الآتى :

أ / تبلغ مكافأة خارج الدوام المستحقة للموظف شعلان ٢١٠٠ ريال

ب / بلغ قسط التقاعد المصروف بالزيادة لمصلحة معاشات التقاعد لقاء جزء الراتب غير المستحق (١٠٥) ريالات.

فما هى القيود المحاسبية التى تجريها :

١ ـ لإثبات المبلغ المصروف بالزيادة لمصلحة المعاشات.

٢ ـ من واقع باقى استحقاق الموظف الشعلان فى أول السنة المالية.

(١٢)

تم إعداد أمر اعتماد صرف مستقل باسم الموظف تركى المنصور لقاء راتبه لشهر جمادى الثانية ١٤٠٦هـ. وقد تم الخصم بأمر الصرف على المصروفات ـ بند الرواتب بمبلغ (٣٠٥٠ ريالا) والمصروفات ـ بند النقل بمبلغ (٤٠٠) ريال وقد حسمت المبالغ الآتية من إجمالى المستحق :

٢٧٤,٥٠ ريالا لقاء قسط التقاعد.

٣٥٠ ريالا لقاء قسط مستحق لبنك التسليف.

وقد قيد صافى المبلغ المطلوب صرفه بأمر اعتماد الصرف على أساس أنه (٢٢٨٥,٥٠ ريالا) بدلا من المبلغ الصحيح وهو (٢٨٢٥,٥٠ ريالا)

وبناء عليه فقد تم سحب حواله بمبلغ (٢٢٨٥,٥٠ ريالا) وقع الموظف تركى على استلامها فى أمر الصرف. فإذا علمت أن ذلك الخطأ قد تم اكتشافه عند إقفال الدفاتر المحاسبية الذى تم فى أول رجب ١٤٠٦هـ.

المطلوب :

١ ــ إجراء التسوية المحاسبية المطلوبة لمعالجة النقص فى صافى المستحق للموظف تركى.

٢ ــ إثبات صرف باقى استحقاق الموظف بموجب أمر اعتماد صرف رقم ٤٠ بتاريخ ١٤٠٦/٧/٢٥هـ.

(١٣)

فيما يلى بعض العمليات المالية التى تمت فى إحدى الوزارات خلال شهر رجب ١٤٠٦هـ :

١ ــ تم تحرير أمر اعتماد صرف باسم أمين الصندوق لتغذية الصندوق. تسلم أمين الصندوق أمر الدفع بتاريخ ١٤٠٦/٧/٥هـ بمبلغ (٥٠٠٠٠ ريال).

٢ ــ تم توريد مبلغ (١٥٠٠٠ ريال) فى صندوق الوزارة يمثل المبلغ قيمة خطاب ضمان بنكى تم تحصيله من البنك السعودى الأمريكى، إثر قرار مصادرته فى ١٤٠٦/٧/٧هـ.

٣ ــ فى ١٤٠٦/٧/١١هـ أودع مأمور الصرف مبلغ (٤٩٦٨ ريالا) فى الصندوق يمثل ذلك صافى راتب الموظف فهد الهريفى لشهر جمادى الثانية ١٤٠٦هـ. لم يحضر لاستلامه.

٤ ــ ورد الموظف يوسف الثنيان فى ١٤٠٦/٧/١٨هـ مبلغ (٣٠٠٠ ريال) فى الصندوق يمثل المبلغ باقى سلفة مؤقتة سبق صرفها له لشراء بعض المستلزمات.

٥ ــ تم إيداع مبلغ (٢٠٠٠ ريال) فى صندوق الوزارة لقاء بيع آلات تصوير مستعملة فى ١٤٠٦/٧/٢٠هـ.

٦ ــ فى ١٤٠٦/٧/٢٤هـ أودع الموظف إسماعيل حكمى فى الصندوق مبلغ (٢٠٠ ريال) سبق أن صرفت له بالزيادة كبدل نقل فى شهر جمادى الثانية ١٤٠٦هـ علما بأن المبلغ المصروف بالزيادة لم يسبق قيده كعهدة طرفه.

٧ ــ فى ١٤٠٦/٧/٢٥هـ تم سحب مبلغ (١٧٠٠٠ ريال) من صندوق الوزارة وإيداعها مؤسسة النقد العربى السعودى.

٨ ــ فى ١٤٠٦/٧/٢٩هـ تم استلام كشف المدفوعات من أمين الصندوق مرفقا معه الحوالات المصروفة خلال رجب ١٤٠٦هـ والبالغة فى جملتها (٤٨١٦٨ ريالا).

المطلوب :

١) تصوير القيود المحاسبية من واقع العمليات الواردة سابقا.

٢) استخراج رصيد حساب الصندوق لشهر رجب ١٤٠٦هـ.

٣) إذا علمت أن صندوق الوزارة قد تم جرده فى ١٤٠٦/٧/٣٠هـ حيث وجدت لجنة الجرد مبلغ (١٠٢٠٠ ريال) فى الصندوق وتم إثبات نتيجة الجرد فى محضر الجرد،،، فكيف تقوم بإثبات نتيجة جرد الصندوق محاسبيا.

(١٤)

تم تحرير أمر اعتماد صرف باسم مأمور المشتريات بمبلغ (٢٥٠٠٠ ريال) لشراء بعض المستلزمات المستعجلة ونسبة لارتفاع الأسعار فقد أمن مأمور المشتريات الأصناف بمبلغ (٢٦٠٠٠) بعد الحصول على موافقة الجهة الإدارية بذلك.

وقد تم تعويض مأمور المشتريات عن المبلغ الذى دفعه بالزيادة.

المطلوب : إجراء القيود المحاسبية المطلوب إثباتها بالإدارة المالية للوزارة :

١ ــ عند صرف السلفة

٢ ـــ عند تقديم المستندات بالأصناف المشتراة وتعويض مأمور المشتريات عن المبلغ الذى دفعه زيادة عن السلفه المعطاة له.

(١٥)

تم تحرير أمر اعتماد صرف باسم مأمور المشتريات بمبلغ (١٥٠٠٠ ريال) لشراء بعض الأصناف المستعجلة. وقد تم تقديم المستندات اللازمة بالأصناف الآتية:

ورق كمبيوتر بمبلغ	١٠٠٠٠ ريال
٣ قارورات تنظيف كمبيوتر بمبلغ	٣٠٠٠ ريال

وقد عجز مأمور المشتريات عن توريد باقى السلفة فى الصندوق كما تقتضى التعليمات المالية.

المطلوب:

إجراء القيود المحاسبية التى ينبغى إثباتها بالإدارة المالية

١ ـــ عند صرف السلفة لمأمور المشتريات.

٢ ـــ عند ورود الحوالة المصروفه من الصندوق.

٣ ـــ عند تقديم المستندات بالأصناف المشتراة.

٤ ـــ عند عجز مأمور المشتريات عن توريد باقى السلفة.

(١٦)

تم صرف مبلغ ١٢٠٠٠ ريال لمأمور المشتريات بوزارة الصحة لتأمين بعض الأصناف على وجه السرعة. وقد قام مأمور المشتريات بشراء الأصناف وتقديم المستندات التى تثبت ذلك إلى الإدارة المالية بالمصلحة. فإذا علمت الآتى:

أ ـــ بلغت قيمة الأصناف المشتراة ١١٥٠٠ ريال.

ب ـــ أودع مأمور المشتريات مبلغ ٥٠٠ ريال فى صندوق المصلحة بموجب أمر قبض وإيصال استلام.

المطلوب: تصوير كل القيود المحاسبية المطلوب إثباتها بالإدارة المالية:

١ ـ عند صرف السلفة.
٢ ـ عند تقديم المستندات بالأصناف المشتراة.
٣ ـ عند إيداع باقى السلفه فى الصندوق.

(١٧)

فى أول جمادى الأولى ١٤٠٦هـ اشترى الموظف محمد موسى السدة سيارة من الوزارة بمبلغ ٨٠٠٠ ريال. فى منتصف جمادى الأولى من نفس العام تم تسديد مبلغ ٢٠٠٠ ريال فى صندوق الوزارة طبقا للاتفاق الذى اقتضى تسديد باقى قيمة السيارة على أقساط شهرية متساوية بواقع ١٠٠٠ ريال تحسم من راتبه شهريا ابتداء من راتب شهر جمادى الثانيه ١٤٠٦هـ.

بعد تسديد القسط الثانى فى نهاية رجب ١٤٠٦هـ توفى الموظف السدة واعتبرت الحكومة الأقساط الباقية غير ممكن تحصيلها.

المطلوب : تصوير القيود المحاسبية التى تجرى فى الإدارة المالية عند :
١ ـ بيع السيارة الحكومية فى أول جمادى الأولى ١٤٠٦هـ.
٢ ـ إيداع ربع قيمة السيارة فى صندوق الوزارة فى منتصف جمادى الأولى.
٣ ـ حسم القسط الأول للسيارة من راتب الموظف فى نهاية جمادى الثانية ١٤٠٦هـ (راتب أساسى ٣٥٠٥ ريالات بدل نقل ٤٠٠ ريال)
٤ ـ اعتبار الأقساط الباقية غير ممكن تحصيلها.

(١٨)

قررت المؤسسة العامة للموانىء توقيع غرامة تأخير قدرها (١٠٠٠ ريال) على شركة المقاولات الهندسية التى تأخرت فى إنجاز أحد مشاريع المؤسسة وعند صرف المستخلص الختامى للشركة والبالغ (١٥٠٠٠٠ ريال) تم حسم مبلغ الغرامة منه وحرر لها أمر دفع بمبلغ (١٤٠٠٠٠ ريال).

الأولى.
١ ـ راتب الموظف (٧٠٠٠) بدل النقل (٦٠٠) تقاعد (٦٣٠) جزاءات (١٧٠) صافى

المطلوب :

١ ــ إثبات القيود المحاسبية عند صرف المستخلص الختامى لشركة المقاولات.

٢ ــ إثبات القيود المحاسبية عند ورود إشعارات وزارة المالية.

٣ ــ إثبات توريد شيك غرامة التأخير فى مؤسسة النقد.

(١٩)

طلبت إحدى المؤسسات العامة الحكومية من وزارة المالية صرف قسط إعانتها البالغ (٢٠٠٠٠٠٠٠ ريال) كى يتم إيداعه فى مؤسسة النقد والصرف منه على نفقات التشغيل للبابين الأول والثانى.

المطلوب :

١ ــ سرد الإجراءات الواجب اتخاذها لصرف قسط الإعانة.

٢ ــ تصوير كل القيود المحاسبية المترتبة على صرف الإعانة.

(٢٠)

فى جمادى الثانية ١٤٠٦هـ تم تحرير أمر اعتماد صرف بإحدى المؤسسات العامة لصرف رواتب الموظفين وقد كان القيد من واقع أمر اعتماد الصرف كالتالى.

من مذكورين

٧٥٠٠٠ حـ/مصروفا الميزانية رواتب

١٢٠٠٠ حـ/مصروفات الميزانية بدل نقل

إلى مذكورين

٢١٧٠ حـ/الإيرادات المتنوعة جزاءات

٦٧٥٠ حـ/الأمانات المتنوعة ــ تقاعد

٧٨٠٨٠ حـ/الشيكات

وبعد استلام قيمة الشيك من قبل مأمور الصرف اتضح عدم أحقية أحد الموظفين

لراتبه نسبة لطى قيده مما حدا بتوريده فى الصندوق فى رجب ١٤٠٦هـ فإذا علمت الآتى :

١ ــ راتب الموظف (٧٠٠٠) بدل النقل (٦٠٠) تقاعد (٦٣٠) جزاءات (١٧٠) صافى الراتب (٦٨٠٠)

٢ ــ لم تسدد حسميات التقاعد بعد إلى مصلحة معاشات التقاعد.

المطلوب :

١ ــ تصوير القيد المحاسبى الناجم عن توريد صافى راتب الموظف فى الصندوق.

(٢١)

تم توقيع عقد مع المقاول موسى لبناء مدرسة بمبلغ ١٠ملايين ريال، تم دفع مبلغ ١ مليون ريال كدفعة مقدمة للمقاول، بعد مدة من الزمن توقف المقاول موسى عن العمل بعد أن نقد ماقيمته ٤ملايين ريال وتم تكليف المقاول أحمد لتكملة بناء المدرسة على حساب المقاول الأول وقد تم الاتفاق على دفع مبلغ ٧ملايين ريال، وبعد الانتهاء من تكملة المدرسة تم تسديد مبلغ ٧ملايين ريال إلى المقاول الجديد. وقد تم تحرير أمر اعتماد صرف باسم المقاول موسى بباقى استحقاقه البالغ مليونى ريال.

وبعد استلام المقاول موسى لأمر الدفع بمبلغ مليونى ريال اكتشفنا أنه كان من المفروض توقيع غرامة تأخير قدرها ٥, مليون ريال عليه ولكن فات على المسئولين حسمها من استحقاقه المصروف له.

المطلوب :

إثبات القيود المحاسبية من واقع :

١ ــ أمر اعتماد صرف الدفعة المقدمة إلى المقاول موسى.

٢ ــ أمر اعتماد صرف استحقاق المقاول أحمد.

٣ ــ أمر اعتماد صرف باقى استحقاق المقاول موسى.

٤ ــ إثبات غرامة التأخير على المقاول موسى.

(٢٢)

المطلوب : إعداد القيود المحاسبية من واقع العمليات المالية التالية مع ذكر مستند القيد.

١ ــ ورد إلى الإدارة المالية بالوزارة إشعار من وزارة المالية بتحرير شيك مسحوب على مؤسسة النقد بمبلغ (٣٠٠٠٠) ريال، وذلك بناء على أمر الدفع الصادر من الوزارة بالرقم ٤٤٠٠٠ بتاريخ ١٤٠٥/٤/٤هـ.

٢ ــ تم استلام كشف من أمين الصندوق مرفقا معه حوالات موقع على ظهرها بالاستلام قيمتها الإجمالية (١٨٠٠٠٠) ريال.

٣ ــ تم استلام كشف من أمين الصندوق مرفقا معه أوامر قبض وصور بإيصالات استلام قيمتها (١٥٠٠٠) ريال يمثل المبلغ آلات كاتبة مباعة من قبل الوزارة فى ١٤٠٦/٥/١٢هـ.

٤ ــ فى ١٤٠٦/٥/١٣هـ تم استلام كشف من أمين الصندوق مرفقا معه أوامر القبض وإيصالات استلام بمبلغ (٢٠٠٠) ريال يمثل مبالغ مصروفه بالزيادة على مكافأة خارج الدوام لأحد الموظفين بموجب أمر اعتماد صرف رقم ٦٦٣ بتاريخ ١٤٠٦/٥/١٠هـ.

٥ ــ تم سحب مبلغ (٢٠٠٠) ريال من الصندوق وإيداعها خزينة مؤسسة النقد بموجب فيشة توريد. يمثل المبلغ قيمة آلات كاتبة سبق بيعها من قبل الوزارة فى ١٤٠٦/٥/١٢هـ.

٦ ــ تم تحصيل مبلغ (٤٠٠٠) ريال فى الصندوق يمثل المبلغ قيمة سيارة حكومية مباعة إلى أحد الموظفين. أعد المحاسب بالإدارة المالية القيد التالى بناء على كشف المتحصلات الوارد من الصندوق :

٤٠٠٠ من حـ/الصندوق

إلى حـ/الأمانات المتنوعة ٤٠٠٠

٧ ــ تم اعتماد صرف مكافآت موظفى الوزارة التى بلغت (١٩٩٢٠) ريالا .

٨ ــ فى سبيل مواجهة النفقات المتوقعة تم اعتماد صرف مبلغ (٣٥٠٠٠) ريال لتغذية صندوق الوزارة.

٩ ــ استحق أحد الموظفين مكافأة قدرها (٢٣٩٥) ريالا وقد تم تحرير أمر اعتماد صرف خطأ كان القيد من واقعه كالتالى :

٢٩٣٥ من حـ/المصروفات البند ١٠٥

٢٣٩٥ حـ/الحوالات

وقد تم قيد أمر الصرف بالدفاتر بعد استلام الموظف للحوالة بمبلغ (٢٣٩٥) ريالا .

١٠ ــ أودعت إحدى المؤسسات العامة مبلغ (٥٠٠٠) ريال فى مؤسسة النقد بعد سحبها من صندوقها .

(٢٣)

فيما يلى الأرصدة المستخرجة من دفاتر إحدى المصالح الحكومية فى نهاية العام المالى ١٤٠٥/١٤٠٦هـ

المصروفات	٢٨٩٦٩٤٤٠٠		
الإيرادات	١٢٤٣٢١٠٠		
تسوية المستحقات العامة	٨٥٤٢٠٠		
جارى وزارة المالية	٢٧٦٢٨١٤٠٠		
عهد سلف مؤقتة	٢٠٠٠٥٠٠	وكان الرصيد فى ١٤٠٥/٦/٢٩	٣٠٠٠٠٠
عهد تحت التحصيل	٢١٦٨٠٠٠	وكان الرصيد فى ١٤٠٥/٦/٢٩	٢٠٠٠٠٠
الحوالات	٣٥٠٠	وكان الرصيد فى ١٤٠٥/٦/٢٩	٦٥٠٠
الأمانات المتنوعة	٣٠٠٠٠٠٠	وكان الرصيد فى ١٤٠٥/٦/٢٩	١٠٠٠٠٠٠

المطلوبات ١٦٤٠٠ وكان الرصيد فى ١٤٠٥/٦/٢٩ ١٨٢٠٠

المطلوب :

إعداد ملخص للحساب الختامى عن السنة المالية المنتهية فى ١٤٠٦/٦/٢٩هـ.

(٢٤)

تم تحرير أمر اعتماد الصرف براتب الموظف محيسن الجمعان لشهر جمادى الأ ولى ١٤٠٦هـ وقد كان القيد من واقع أمر اعتماد الصرف كالآتى :

من المذكورين

٤٥٣٠	حـ/مصروفات المِيزانية ـــ رواتب
٦٠٠	حـ/مصروفات الميزانية ـــ بدل نقل
	إلى المذكورين
٤٠٧,٧٠	حـ/الأمانات المتنوعة ـــ تقاعد
٤٨٢٢,٣٠	حـ/الحوالات

وقد تم تحرير الحوالة خطأ بمبلغ (٤٨٨٢,٣٠ ريالا) بدلا من ٤٨٢٢,٣٠ ريالاً.

المطلوب :

١ ـــ إجراء القيود المحاسبية اللازمة لمعالجة الخطأ الوارد فى أمر اعتماد الصرف.

٢ ـــ إثبات القيود المحاسبية الضرورية لمعالجة الخطأ الناتج من تحرير الحوالة بالزيادة.

(٢٥)

قررت إحدى المصالح الحكومية فتح فرع لها بتبوك ولكى يتمكن الفرع الجديد من الاضطلاع بالأنشطة المنوطة به تم صرف سلفة قدرها (٣٠٠٠٠٠) ريال لأ ول مرة بناء على قرار وزير تلك المصلحة وبعد حصر المبالغ التى أنفقها الفرع فى سبيل مواجهة احتياجات العمل اتضح الآتى :

المنصرف خلال الشهر الأ ول (٢٢٠٠٠٠ ريال)

المنصرف خلال الشهر الثانى (٢٤٠٠٠٠ ريال)

المنصرف خلال الشهر الثالث (١٧٠٠٠٠ ريال)

أما فيما يختص بالباب الأول فقد تقرر صرف مايعادل راتب شهرين للصرف منها على رواتب منسوبى الفرع وأجورهم وبدلاتهم ومكافآتهم.

المطلوب :

١ ــ تصوير القيد المحاسبى من واقع أمر اعتماد صرف السلفة المستديمة لأول مرة.

٢ ــ احتساب حجم السلفة المستديمة للنفقات بصفة نهائية فى ضوء مصروفات الفرع الفعلية.

٣ ــ إثبات القيد المحاسبى من واقع صرف فرق السلفة المستديمة للنفقات.

(٢٦)

إليك البيانات الخاصة المتعلقة بسلفة الباب الأول لأحد الفروع الحكومية فى نهاية السنة المالية :

١ ــ أصل رواتب السعوديين (٢٠٠٠٠٠ ريال)

٢ ــ إجمالى بدلات السعوديين (٣٠٠٠٠ ريال)

٣ ــ إجمالى مكافآت السعوديين (١٠٠٠٠ ريال)

٤ ــ حسميات التقاعد بلغت ٩٪ من أصل الرواتب.

٥ ــ تم إيداع المتبقى من السلفة المستديمة كاملا فى فرع مؤسسة النقد فى نهاية السنة المالية علما بأن أصل السلفة المستديمة كان يبلغ ٣٠٠٠٠٠ ريال.

المطلوب :

١ ــ احتساب :

أ ــ حسميات التقاعد.

ب ــ المبلغ المورد فى فرع مؤسسة النقد فى نهاية السنة المالية.

٢ ــ إجراء قيد التسوية اللازم لتسديد السلفة المستديمة وتسويتها فى نهاية السنة المالية.

(٢٧)

قام فرع الوزارة بجدة بإرسال مسيرات الرواتب فى نهاية السنة المالية، والتى كانت تفاصيلها كالاتى :

٢٠٠٠٠ أصل الرواتب.

٢٢٠٠ بدل النقل.

١٨٠٠ حسميات التقاعد.

٢٠٤٠٠ صافى الرواتب.

كما أرفق مع المسيرات إشعار توريد مبلغ ٢٣١١ ريالا يمثل صافى راتب أحد الموظفين الذين تخلفوا عن استلام راتب شهر جمادى الثانية وقام الفرع بإيداع المبلغ فى فرع مؤسسة النقد بجدة خلال السنة المالية الجديدة طبقا للأنظمة المالية، وقد أجرت الشئون المالية بالوزارة القيد المحاسبى الآتى فى منتصف رجب ١٤٠٦هـ من واقع مسيرات الرواتب وإشعار التوريد :

	من مذكورين	
٢٣١١	حـ/جارى وزارة المالية.	
٢٠٠٠٠	حـ/مصروفا الميزانية ــ بند الرواتب.	
٢٢٠٠	حـ/مصروفات الميزانية ــ بند النقل.	
٢٤٥١١	إلى مذكورين	
	حـ/الأمانات المتنوعة ــ تقاعد.	١٨٠٠
	حـ/الأمانات المتنوعة ــ الموظف	٢٣١١
	حـ/العهد سلف مستديمة ــ طرف الفرع	٢٠٤٠٠
		٢٤٥١١

المطلوب :

إبداء ملاحظاتك حول سلامة القيد المحاسبى الذى أجرى فى المركز الرئيسى.

(٢٨)

يبلغ حجم السلفة المستديمة للبابين الثانى والثالث المخصصة لفرع الوزارة بأبها (١٠٠٠٠٠٠ ريال) وقد بلغت جملة المبالغ التى لم يتم تعويض الفرع عنها حتى ١٤٠٦/٣/٢٩هـ مبلغ ١٢٠٠٠٠ ريال.

و يبين دفتر السلفة المستديمة المصروفات النقدية الآتية عن شهر ربيع الثانى ١٤٠٦هـ :

المبلغ	البيان	اسم صاحب الحق	رقم أمر الإعطاء	التاريخ
٧٥٠٠	مستلزمات مكتبية	مكتبة ماجد	٣٣٠	١٤٠٦/٤/ ٥
٨٥٠٠	ورق آلة ناسخة	شركة النصر	٣٣١	١٤٠٦/٤/ ٧
٢٢٠٠٠	مصروفات نقل الطرود البريدية	الخطوط السعودية	٣٣٢	١٤٠٦/٤/ ٩
٥٠٠٠٠	مصروفات صيانة المصاعد	شركة العلا	٣٣٣	١٤٠٦/٤/١٣
٣٠٠٠٠	إيجار المكاتب	على البعان	٣٣٤	١٤٠٦/٤/١٤
٦٠٠٠	مصروفات صيانة الآلات	شركة الهديفى	٣٣٥	١٤٠٦/٤/١٦
١٥٠٠٠	مصروفات نظافة المكاتب	شركة النظافة	٣٣٦	١٤٠٦/٤/٢٠
٣٠٠٠	مصروفات محروقات السيارات	محطة الأمل	٣٣٧	١٤٠٦/٤/٢٣
٢٥٠٠٠	قيمة سيارة	شركة السيارات	٣٣٨	١٤٠٦/٤/٢٥
٢٠٠٠	قيمة آلة ناسخة	مؤسسة الآلات	٣٣٩	١٤٠٦/٤/٢٩

المطلوب :

١ ــ قيد أوامر الإعطاء بدفتر السلفة المستديمة.

٢ ــ تحرير كشف الاستعاضة عن شهر ربيع الثانى.

٣ ــ استخراج رصيد السلفة الدفترى فى نهاية شهر ربيع الثانى ١٤٠٦ بافتراض أن النقدية بمؤسسة النقد تبلغ ٥١١٠٠٠ ريال.

٤ ـ قيد تعويض السلفة بدفتر اليومية العامة بالوزارة.

٥ ـ قيد تعويض السلفة بدفتر السلفة المستديمة بالفرع.

(٢٩)

* المطلوب إثبات القيود المحاسبية من واقع العمليات المالية الآتية التى تمت بإحدى الوزارات :

١ ـ إثر جرد مفاجى للصندوق تبين وجود عجز قدره (٥٠٠ ريال) لم يتمكن أمين الصندوق من تسديده فورا.

٢ ـ تبين للمسئولين فى ١٤٠٦/٦/٢٠هـ أنه تم دفع مبلغ ٢٠٠ ريال زيادة فى بدل النقل للموظف محمد موسى بأمر اعتماد صرف رقم ١٦٩٠ بتاريخ ١٤٠٦/٤/٣٠هـ.

٣ ـ أودع أمين المستودع فى ١٤٠٦/٦/١هـ مبلغ (١٥٠٠ ريال) فى الصندوق كتسديد لقيمة النقص فى عهدته العينية الذى أثبت فى الدفاتر فى ١٤٠٦/٥/١٥هـ فى حسابى العهد والمطلوبات.

٤ ـ بعد أن تم صرف كل استحقاق المقاول زيد الهلابى اتضح أن هنالك غرامة تأخير قدرها (٥٠٠٠ ريال) أغفل المسئولون حسمها من استحقاق المقاول الذى صرف له بالكامل.

٥ ـ أ ـ فى ربيع الثانى ١٤٠٦هـ تم بيع آلة تصوير إلى الموظف على السارح سدد مبلغ (٦٠٠ ريال) فى الصندوق فورا كعربون من قيمتها البالغة ٢٠٠٠ ريال على أن يقوم بتسديد الباقى على قسطين متساويين.

ب ـ فى جمادى الأولى ١٤٠٦ أودع الموظف السارح مبلغ (٧٠٠ ريال) فى الصندوق كتسديد للقسط الأول.

جـ ـ فى جمادى الثانية ١٤٠٦هـ تم حسم القسط الثانى البالغ ٧٠٠ ريال من راتبه بأمر اعتماد صرف مستقل محرر باسمه كان أصل الراتب فيه (٤٨٠٠

ريال) وبدل النقل (٦٠٠ ريال).

٦ ـ أ ـ في أول محرم ١٤٠٦هـ تم توقيع عقد مع المقاول (أ) لتشييد مستوصف بمبلغ (٥) ملايين ريال، وقد تم صرف مبلغ نصف مليون ريال له كدفعة مقدمة ولكنه بعد فترة توقف عن العمل بعد أن نفذ ماقيمته (١,٥) مليون ريال.

ب ـ في جمادى الأولى تم توقيع عقد مع المقاول (ب) لإكمال المستوصف بمبلغ (٣,٥) ملايين ريال وقد تم تسديد استحقاق المقاول (ب) كاملا بموجب أمر اعتماد صرف بعد استلام المستوصف استلاما نهائيا في شعبان ١٤٠٦هـ.

جـ ـ في رمضان ١٤٠٦هـ تم تحرير أمر اعتماد صرف بباقي استحقاق المقاول (أ) بعد حسم غرامة قدرها نصف مليون ريال.

في ١٩ جمادى الآخرة ١٤٠٦هـ تم صرف سلفة مؤقته لأحد منسوبي الوزارة تبلغ قيمتها (١٥٠٠٠ ريال) لشراء بعض المستلزمات وعند القيام بعملية الشراء اتضح أن الأصناف المطلوبة تبلغ قيمتها (١٧٠٠٠ ريال) ونسبة للحاجة المستعجلة فقد قام المذكور بعملية الشراء وقدم المستندات المؤيدة لصرف مبلغ (١٧٠٠٠) ريال والتي تم مراجعتها وإجازتها من قبل المختصين بالوزارة. إلا أن الإدارة المالية قامت بإجراء تسوية في ١٤٠٦/٦/٢١هـ بمبلغ (١٧٠٠٠ ريال) الطرف المدين فيها حساب المصروفات والطرف الدائن حساب العهد سلف مؤقتة.

المطلوب: توضيح مرئياتك حول المعالجة المحاسبية التي تمت بالإدارة المالية للوزارة.

(٣٠)

تم في شهر رجب ١٤٠٦هـ تحرير أمر اعتماد صرف كان القيد من واقعه كالتالي:

٢٧٥٠ من حـ/المصروفات

٢٧٥٠ إلى حـ/الحوالات

وقد تم تحرير الحوالة بمبلغ ٢٥٧٠ ريالا وقد تم اكتشاف الدفع بالنقص بعد إقفال

حسابات شهر رجب وإعداد التقارير المالية الشهرية .

المطلوب :

توضح الخيارات المتاحة لتصحيح الخطأ الذى وقع فيه كاتب الحوالات .

(٣١)

بدلا من تسديد حسميات التأمينات الاجتماعية البالغة (١٥٠٠٠ ريال) إلى مؤسسة التأمينات الاجتماعية، قام المحاسب بتسديدها سهوا إلى مصلحة معاشات التقاعد. وقد كان القيد من واقع امر اعتماد الصرف المحرر باسم مصلحة معاشات التقاعد :

١٥٠٠٠ من حـ/الأمانات المتنوعة ـ التأمينات الاجتماعية

١٥٠٠٠ إلى حـ/أوامر الدفع

المطلوب :

توضيح كل الخيارات المحاسبية المتاحة لمعالجة تلك العملية .

(٣٢)

تم توقيع غرامة تأخير قدرها ٢١٠٠٠ ريال على مؤسسة السلحفاة نسبة لتأخير توريد الأثاث المكتبى المشترى من قبل إحدى المؤسسات العامة وقد تم حسم الغرامة من استحقاق المؤسسة المصروف بأمر اعتماد صرف رقم ٩٧٠ بتاريخ ١٤٠٦/٣/٢هـ وقد تم حسم الغرامة من استحقاق المؤسسة المصروف بأمر اعتماد صرف رقم ٩٧٠ بتاريخ ١٤٠٦/٣/٢هـ وقد تبين بعدها وجود زيادة فى مبلغ غرامة التأخير الموقعة على المؤسسة إذ أن مبلغ الغرامة الصحيح هو ١٢٠٠٠ ريال وليس ٢١٠٠٠ ريال .

المطلوب :

١ ــ توضيح كل الإجراءات الواجب اتخاذها من قبل الوزارة لصرف المبلغ المحسوم بالزيادة من المؤسسة إثر الطلب الذى قدمته فى ١٤٠٦/٣/٩هـ .

٢ ــ تصوير القيد المحاسبى من واقع أمر اعتماد صرف المبلغ للمؤسسة .

٣ ــ ذكر كيفية قيد أمر اعتماد الصرف فى الدفاتر المختصة .

(٣٣)

لم يتقدم أحد الموظفين لصرف راتب ربيع الثانى ١٤٠٦هـ فورد مأمور الصرف صافى راتب الموظف المتغيب والبالغ ٤٩٦٨ ريالا فى الصندوق وقيد المبلغ فى حساب الأمانات مرتجع راتب فى منتصف جمادى الأولى، وعند عودة الموظف فى نهاية جمادى الأولى تم صرف استحقاقه له خصما من بند الرواتب حيث فات على الموظف المختص أن المبلغ المستحق مقيد فى الأمانات ، وقد كان القيد من واقع أمر اعتماد الصرف رقم ٢٣٤٤ بتاريخ ١٤٠٦/٥/٣٠هـ كالآتى :

من مذكورين

٤٨٠٠ حـ/المصروفات ــ البند ١٠١

٦٠٠ حـ/المصروفات ــ البند ١٠٦

الى مذكورين

٤٣٢ حـ/الأمانات المتنوعة ــ تقاعد .

٤٩٦٨ حـ/الحوالات .

فكيف تعالج هذه الحالة فى ظل الافتراضين التاليين :

(١) - أ ــ لم يتم تسديد حسميات التقاعد بعد إلى مصلحة معاشات التقاعد .

ب ــ تم اكتشاف تكرار الخصم على بنود مصروفات الميزانية قبل نهاية السنة المالية (١٤٠٦/١٤٠٥هـ)

(٢) - أ ــ تم تسديد حسميات التقاعد إلى مصلحة معاشات التقاعد .

ب ــ تم اكتشاف تكرار الخصم على بنود مصروفات الميزانية فى رمضان ١٤٠٦هـ .

(٣٤)

فى ربيع الأول ١٤٠٦هـ تم تحرير أمر اعتماد صرف برواتب منسوبى إحدى

المصالح الحكومية وقد كان القيد المحاسبى من واقعه كالتالى :

من مذكورين

٢٠٠٠٠٠ حـ/مصروفات الميزانية ــ بند الرواتب.

٢٠٠٠٠ حـ/مصروفات الميزانية ــ بند بدل النقل.

إلى مذكورين

٦٥٠ حـ/الإيرادات ــ جزاءات

٤٠٠ حـ/الأمانات المتنوعة ــ بنك التسليف.

١٨٠٠٠ حـ/أوامر الدفع (باسم مصلحة المعاشات).

٢٠٠٩٥٠ حـ/أوامر الدفع (باسم مندوب الصرف).

وقد تم قيد المبالغ الواردة فى أمر الصرف بدفتر اليومية العامة فى حقولها الصحيحة إلا أن مبلغ الستمائة وخمسين ريالا الخاصة بالإيرادات قيد ٥٦٠ ريالا.

المطلوب :

إجراء التصحيح فى دفتر اليومية عند إقفال الحسابات اليومى.

(٣٥)

قيد أمر دفع قيمته ٦٠٠٠٠ ريال من واقع أمر اعتماد الصرف سهوا فى الحقل الخاص بالحوالات بالجانب الدائن من اليومية ولكنه قيد كما ينبغى فى دفتر أوامر الدفع.

وعند إجراء المطابقة الشهرية لدفترى الحوالات وأوامر الدفع مع دفتر اليومية اختلف مجموع كل منهما مع مجموع الحقل المناظر له فى اليومية مما أدى إلى مراجعة القيود واكتشاف الخطأ.

المطلوب :

إجراء القيد التصحيحى فى دفتر اليومية.

(٣٦)

في ١٤٠٥/٣/٢٠هـ تم إعداد مسيرات رواتب موظفي المصلحة التي كانت تفاصيلها كالآتي :

٢٠٥٠٠٠ رواتب أساسية .

٢١٦٠٠ بدل انتقال .

١٨٤٥٠ حسميات تقاعدية .

٢٠٨١٥٠ صافي الرواتب .

وحرر أمر اعتماد صرف باسم أمين الصندوق ليتولى صرف المرتبات لمنسوبي المصلحة ، وقد تم صرف جميع الاستحقاقات الواردة بالمسيرات المذكورة ماعدا صافي مرتب أحد الموظفين الذي ابتعث للخارج في أول ربيع الثاني ١٤٠٥هـ وسافر دون استلام راتبه وكانت تفاصيل راتب الموظف المبتعث كالآتي :

٣٠٥٠ راتب أساسي .

٤٠٠ بدل انتقال .

وعند عودة الموظف من البعثة في شعبان ١٤٠٦هـ طالب بذلك المرتب واتخذت الإجراءات اللازمة لصرف استحقاقه في منتصف شعبان ١٤٠٦هـ .

المطلوب :

١ ـ إثبات القيود المحاسبية المترتبة على عدم صرف راتب الموظف المبتعث لشهر ربيع الأول والتي تجرى خلال فترة ابتعاثه .

٢ ـ توضيح الإجراءات المالية التي تتخذ لصرف راتب الموظف بعد عودته والقيود المحاسبية المتعلقة بصرف استحقاقه .

(٣٧)

موظف مجاز تم صرف راتبه لشهر جمادى الأولى ١٤٠٦هـ مقدما ثم ورد اسمه مرة

أخرى بمسيرات رواتب الموظفين لجمادى الأولى كالآتى :

اسم الموظف	سامى محمد
أصل الراتب	٧٠٠٠ ريال
بدل نقل	٦٠٠ ريال
حسميات تقاعدية	٦٣٠ ريالاً
صافى الراتب	٦٩٧٠ ريالاً

ورد مندوب الصرف صافى راتب الموظف سامى فى الصندوق لعدم استلامه خلال خمسة عشر يوما وعليه فقد تم إجراء التسوية المحاسبية المطلوبة بالإدارة المالية، وقد تم اكتشاف الخطأ بعد ذلك عند رجوع الموظف من الإجازة.

المطلوب :

١ ــ إثبات القيود المحاسبية المطلوبة لمعالجة الخطأ علما بأن حسميات التقاعد قد تم تسديدها لمصلحة المعاشات.

(٣٨)

المطلوب إعداد القيود المحاسبية من واقع العمليات المالية الآتية :

١ ــ فى منتصف ربيع الثانى ١٤٠٦هـ قام مأمور الصرف بإيداع مبلغ ألفين وتسعمائة وستة وثمانين ريالا صافى راتب الموظف سعيد فى الصندوق لعدم استلامه خلال المدة النظامية للصرف.

٢ ــ فى منتصف جمادى الأولى ١٤٠٦هـ ورد مأمور الصرف فى صندوق الوزارة راتب الموظف عبيد (١٦٠٠ ريال) وراتب الموظف حميد (٢٣٥٥ ريالا).

٣ ــ فى منتصف جمادى الثانية ١٤٠٦هـ طالب الموظف عبيد بصرف راتبه الذى سبق تعليته فى الأمانات وتم تحرير أمر اعتماد صرف بمبلغ ١٦٠٠ ريال.

٤ ــ فى منتصف جمادى الثانية ١٤٠٦هـ وردت للشئون المالية حوالة مصروفة من الصندوق باسم الموظف عبيد بمبلغ ألف وستمائة ريال.

٥ ــ انتهت السنة المالية ولم يتقدم الموظفان سعيد وحميد لصرف راتبيهما .

٦ ــ فى اليوم الحادى عشر من شهر رجب ١٤٠٦هـ ورد مندوب الصرف صافى راتب الموظف وليد لجمادى الثانية والبالغ ١٧٦٥ ريالا فى الصندوق.

٧ ــ فى نهاية شهر رجب ١٤٠٦هـ وافق الممثل المالى على صرف راتب الموظف سعيد وحرر له أمر اعتماد صرف بمبلغ ألفين وتسعمائة وستة وثمانين ريالا .

٨ ــ فى أول شعبان ١٤٠٦هـ تم تحرير أمر اعتماد صرف باسم الموظف حميد بعد موافقة ممثل وزارة المالية على صرف راتبه البالغ ٢٣٥٥ ريالا .

٩ ــ فى أول شعبان ١٤٠٦هـ وردت للشئون المالية حوالتان مصروفتان من الصندوق باسم الموظف سعيد بمبلغ ٢٩٨٦ ريالا والموظف حميد بمبلغ ٢٣٥٥ ريالا .

(٣٩)

اتضح فى إحدى الوزارات أنه قد تم صرف علاوة بطريق الخطأ إلى أحد الموظفين بواقع مائة ريال شهريا اعتبارا من مرتب شهر محرم ١٤٠٥هـ حتى مرتب رجب ١٤٠٥هـ. وقد تقرر حسم المبالغ المصروفة بالزيادة من راتب الموظف على قسطين متساويين حيث يحسم القسط الأول من راتب شهر شعبان ١٤٠٥هـ والقسط الثانى من راتب شهر رمضان سنة ١٤٠٥هـ.

فإذا علمت أن أصل راتب الموظف كان طيلة تلك الفترة ومازال (٤٤٩٠) ريالا وبدل نقله (٤٠٠) ريال فما هى :

١ ــ القيود المحاسبية اللازم إثباتها عند اكتشاف الخطأ فى منتصف شعبان ١٤٠٥هـ.

٢ ــ القيود المحاسبية التى تجرى عند صرف راتب شعبان ١٤٠٥هـ للموظف.

٣ ــ القيود المحاسبية التى تحرر عند صرف راتب رمضان ١٤٠٥هـ للموظف.

(٤٠)

إثر جرد أحد الصناديق الحكومية فى نهاية السنة المالية اتضح أن هنالك عجزا قدره

٣٩٥٠ ريالا فى الصندوق لم يتمكن أمين الصندوق من تسديده فورا وقد تم إثبات العجز بمحضر الجرد وبحساب العهد تحت التحصيل طرفه لقاء جعل حساب الصندوق دائنا، وبعد فترة قام أمين الصندوق بسداد مبلغ العجز لصندوق الجهة الإدارية وتم إجراء التسوية المحاسبية اللازمة من واقع مستندات التحصيل النظامية، وبعد ذهاب أمين الصندوق فى إجازة عادية عثر الشخص المكلف بأمانة الصندوق أثناء فترة غيابه على حوالة بمبلغ ٣٩٥٠ ريالا كانت قد فقدت بعد صرفها فعلا للمستحق وأخذ التوقيع على ظهرها بالاستلام وقد أرسلت الحواله إلى الشئون المالية لاتخاذ اللازم. فإذا علمت أن المسئولين بالشئون المالية اقتنعوا بأن العجز الذى حصل فى الصندوق فى نهاية السنة المالية كان نتيجه لضياع تلك الحوالة بمبلغ ٣٩٥٠ ريالا فما هى القيود المحاسبية التى تجرى من واقع الحوالة المعنية فى غياب أمين الصندوق المتمتع بإجازته.

(٤١)

فيما يلى الأرصدة المستخرجة من دفاتر إحدى الوزارات فى نهاية شهر جمادى الثانية ١٤٠٧هـ:

المصروفات	٢٦٢١٩٤٢	الإيرادات	١١١٥٧٥
الصندوق	٥٠٠٠٠	تسوية المستحقات العامة	(٨٥٤٢)
عهد سلف مستديمة	١٠٠٠٠٠	جارى وزارة المالية	(٢٦٨٦٣٠٤)
عهد اعتمادات مستندية	٩٥٠٠٠	أوامر الدفع	٦٣٠٠٠
عهد سلف مؤقتة	٢٠٦٨٥	كان الرصيد فى ١٤٠٦/٦/٢٩هـ	٣٠٠٠
عهد تحت التحصيل	٢١٠٠٠	كان الرصيد فى ١٤٠٦/٦/٢٩هـ	٢٣٢٥٤
الحوالات	٢٠٠٣٥	كان الرصيد فى ١٤٠٦/٦/٢٩هـ	٦٥
الأمانات المتنوعة	٣٠٠٠	كان الرصيد فى ١٤٠٦/٦/٢٩هـ	١٠٠٠٠
المطلوبات	١٦٤	كان الرصيد فى ١٤٠٦/٦/٢٩هـ	١٨٢

وقد تبين خلال الفترة المتممة لقفل الحسابات مايلى :

(٠) يمثل رصيد حسابات الأمانات المتنوعة المدور للعام القادم مبلغا يخص أحد المقاولين لم يتقدم لاستلامه.

(١) فى جمادى الأولى ١٤٠٧هـ تم تسديد حسميات تقاعدية قدرها ٣٠٠٠ ريال إلى مؤسسة التأمينات الاجتماعية بدلاً من تسديدها إلى مصلحة معاشات التقاعد.

(٢) فى أول رجب ١٤٠٧هـ تم استلام إشعار وزارة المالية بإلغاء نصف قيمة الاعتماد المستندى المفتوح باسم الشركة الأمريكية للأجهزة المكتبية فى أول السنة المالية ١٤٠٧/١٤٠٦هـ بلغت قيمة نصف الاعتماد الملغاة ٤٠٠٠٠ ريال.

(٣) كفت يد أحد الموظفين اعتباراً من ١٤٠٧/٤/١هـ وقد صدر الحكم بإدانته فى أول رجب ١٤٠٧هـ. قيدت المبالغ المصروفة للموظف (٧٧٥٢ ريالا) خصماً على المصروفات، علماً بأن أصل راتب الموظف كان يبلغ ٢٤٠٠ ريال و بدل نقله ٤٠٠ ريال.

(٤) يمثل رصيد حساب أمر الدفع بالدفاتر الآتى :

أ - أمر الدفع المحرر باسم أمين الصندوق لتغذية الصندوق بمبلغ ٥٠٠٠٠ ريال.

ب - أمر الدفع المحرر لتسديد رواتب ربيع الثانى ١٤٠٧هـ المرتجعه لبعض موظفى الفرع بجدة والبالغة ١٣٠٠٠ ريال.

لم تتلق الوزارة إشعاراً من وزارة المالية بصرف أمرى الدفع حتى نهاية السنة المالية.

(٥) عند مطابقة حساب المستحقات العامة مع وزارة البريد والبرق اتضح أن هنالك مطالبات تلكس قيمتها ٥٠٥٨ ريالا لم يتم قيدها بالدفاتر.

(٦) فى منتصف رجب ١٤٠٧هـ تم استلام مسير رواتب جمادى الثانية من فرع الوزارة

بجدة، وقد كانت خلاصة الرواتب المصروفة من سلفة الباب الأول كالآتى :

أصل الرواتب	٨٠٠٠٠ ريال
بدل النقل	٧٠٠٠ ريال
حسميات تقاعدية	٧٢٠٠ ريال
رواتب مرتجعة	٩٨٠٠ ريال
صافى الرواتب المصروفة	٧٠٠٠٠ ريال

(٧) تم اكتشاف صرف مبلغ ٣٩٢ ريالا بالزيادة على مكافأة خارج الدوام المصروفة للموظف على الغامدى فى ربيع الثانى ١٤٠٧هـ.

(٨) يمثل رصيد العهد سلفا مستديمة مبالغ لدى الملحقين التابعين للوزارة فى السفارة خارج المملكة.

المطلوب : إعداد ملخص للحساب الختامى للسنة المالية ١٤٠٧/١٤٠٦هـ.

(٤٢)

فيما يلى الأرصدة المستخرجة من دفاتر إحدى الوزارات فى نهاية شهر جمادى الثانية ١٤٠٧هـ :

المصروفات	٢٦٢١٩٤٢	الإيرادات	١١١٥٧٥
الصندوق	٥٠٠٠٠	تسوية المستحقات العامة	(٨٥٤٢)
عهد سلف مستديمة	١٠٠٠٠٠	جارى وزارة المالية	(٢٦٨٦٣٠٤)
عهد اعتمادات مستندية	٩٥٠٠٠	أوامر الدفع	٦٣٠٠٠
عهد سلف مؤقتة	٢٠٦٨٥	كان الرصيد فى ١٤٠٦/٦/٢٩هـ	٣٠٠٠
عهد تحت التحصيل	٢١٠٠٠	كان الرصيد فى ١٤٠٦/٦/٢٩هـ	٢٣٢٥٤
الحوالات	٢٠٠٣٥	كان الرصيد فى ١٤٠٦/٦/٢٩هـ	٦٥
الأمانات المتنوعة	٣٠٠٠	كان الرصيد فى ١٤٠٦/٦/٢٩هـ	١٠٠٠٠
المطلوبات	١٦٤	كان الرصيد فى ١٤٠٦/٦/٢٩هـ	١٨٢

وقد تبين خلال الفترة المتممة لقفل الحسابات مايلى :

(١) فى أول رجب ١٤٠٧هـ تم استلام إشعار وزارة المالية بتحقيق نصف قيمة الاعتماد المستندى المفتوح باسم الشركة الأمريكية للأجهزة المكتبية فى أول السنة المالية ١٤٠٦/١٤٠٧هـ. بلغت قيمة نصف الاعتماد المخفضة ٤٠٠٠٠ ريال.

(٢) يمثل رصيد حساب أمر الدفع بالدفاتر الآتى :

أ ــ أمر الدفع المحرر باسم أمين الصندوق لتغذية الصندوق بمبلغ ٥٠٠٠٠ ريال

ب ــ أمر الدفع المحرر لتسديد راتب ربيع الثانى ١٤٠٧هـ المرتجع لأحد موظفى الفرع بجده والبالغ ٤٠٠٠ ريال.

(٣) عند مطابقة حساب المستحقات العامة مع وزارة البريد والبرق اتضح أن هنالك مطالبات تلكس قيمتها ٥٠٥٨ ريالا لم يتم قيدها بالدفاتر.

(٤) تم اكتشاف صرف مبلغ ٣٩٢ ريالا بالزيادة على مكافأة خارج الدوام المصروفة للموظف راجى كلفوت فى ربيع الثانى ١٤٠٧هـ.

(٥) فى منتصف جمادى الأولى ١٤٠٧هـ تقدم أحد المقاولين لصرف استحقاقه البالغ ٢١٠٠٠ ريال وقد قام المحاسب بتحرير أمر اعتماد صرف سليم ومتوازن ولكن كاتب أوامر الدفع أخطأ وحرر أمر الدفع بمبلغ ١٢٠٠٠ ريال. استلمت الوزارة إشعار وزارة المالية بصرف أمر الدفع أجرت قيد التسوية

١٢٠٠٠ من حـ/أوامر الدفع

١٢٠٠٠ إلى حـ/جارى وزارة المالية

(٦) فى منتصف رجب ١٤٠٧هـ تم استلام مسير رواتب جمادى الثانية من فرع الوزارة بجدة، وقد كان مقدار الرواتب المصروفة من سلفة الباب الأول كالآتى :

أصل الرواتب	٨٠٠٠٠ ريال
بدل النقل	٧٠٠٠ ريال
حسميات تقاعدية	٧٢٠٠ ريال

رواتب مرتجعة	٩٨٠٠ ريال
صافى الرواتب المصروفة	٧٠٠٠٠ ريال

(٧) يمثل جزء من رصيد العهد سلفا مؤقتة، الظاهر بالدفاتر مبلغ ٥٠٠٠ ريال سبق صرفها لمأمور الحركة لتأمين بعض قطع الغيار، فلم يقم بتأمينها ولم يسدد المبلغ فى الصندوق كما ينبغى فور انتهاء غرض صرف السلفة.

(٨) يمثل رصيد العهد سلفا مستديمة مبالغ بإحدى سفارات المملكة فى الخارج.

المطلوب :

(١) إجراء كل التسويات المحاسبية المطلوبة خلال الفترة المتممة لقفل الحسابات.

(٢) إعداد ملخص للحساب الختامى للسنة المالية ١٤٠٦/١٤٠٧هـ.

(٤٣)

المطلوب إثبات القيود المحاسبية من واقع العمليات المالية الآتية والتى تمت فى إحدى الوزارات الحكومية :

أ ــ فى ١٤٠٦/٧/٢٥هـ قررت الوزارة فتح اعتماد مستندى باسم شركة المختبرات الطبية بكلفورنيا وبناء عليه حرر أمر دفع بمبلغ (٥٥٠٠٠٠) ريال بموجب أمر اعتماد الصرف رقم ٣٩٠ بتاريخ ١٤٠٦/٧/٣٠هـ.

ب ــ فى ١٤٠٦/٨/٥هـ تلقت الوزارة إشعار وزارة المالية بفتح الاعتماد وبتسديد مصروفات فتح الاعتماد التى بلغت (٢٠٠٠) ريال.

جـ ــ فى ١٤٠٦/٩/١٥هـ استلمت الوزارة معدات مختبرية قيمتها (٣٠٠٠٠٠) ريال مرسلة من قبل شركة المختبرات الطبية وقد تم تخليص البضاعة بموجب المستندات المرسلة من قبل الشركة.

د ــ فى ١٤٠٦/١٢/٢٠هـ تلقت الوزارة إشعار وزارة المالية بتخفيض الاعتماد المفتوح باسم شركة المختبرات بمبلغ (١٠٠٠٠٠) ريال نسبة لتأخر الشركة فى عمليات الشحن.

هـ ــ تلقت الوزارة فى ١٤٠٧/٣/٢٠هـ إشعار وزارة المالية بتحصيل غرامة تأخير قدرها عشرون ألف ريال من شركة المختبرات الطبية بموجب العقد الموقع معها.

و ــ فى ١٤٠٧/٦/٣٠هـ انتهت السنة المالية ولم تصل بقية المعدات البالغ قيمتها (١٥٠٠٠٠) ريال.

ز ــ فى ١٤٠٧/٧/١٦هـ وصلت معدات من شركة المختبرات تبلغ قيمتها (٩٠٠٠٠) ريال.

ح ــ فى ١٤٠٧/٨/١٠هـ تقرر إلغاء بقية الاعتماد المفتوح باسم شركة المختبرات الطبيه، وبعد شهر من ذلك تم استلام إشعار وزارة المالية بإلغاء بقية الاعتماد البالغ قيمته (٦٠٠٠٠) ريال.

(٤٤)

* المطلوب إثبات القيود المحاسبية من واقع العمليات المالية الآتية التى تمت بإحدى الوزارات :

(١) إثر جرد مفاجىء للصندوق تبين وجود عجز قدره (٥٠٠) ريال وقد تمكن أمين الصندوق من تسديده فوراً.

(٢) تبين للمسئولين فى ١٤٠٦/٦/٢٠هـ أنه تم دفع مبلغ ٤٠٠ ريال زيادة فى بدل النقل للموظف محمد موسى بأمر اعتماد صرف رقم ١٦٩٠ بتاريخ ١٤٠٦/٤/٣٠هـ.

(٣) أودع أمين المستودع فى ١٤٠٦/٦/١هـ مبلغ (١٥٠٠) ريال فى الصندوق كتسديد لقيمة النقص فى عهدته العينية الذى أثبت فى الدفاتر فى ١٤٠٦/٥/١٥هـ فى حسابى العهد والمطلوبات.

(٤) بعد أن تم صرف كل استحقاق المقاول زيد الهلالى واتضح أن هنالك غرامة تأخير قدرها (٥٠٠٠) ريال أغفل المسئولون حسمها من استحقاق المقاول الذى صرف له بالكامل.

(٥) أ ــ في ربيع الثاني ١٤٠٦هـ تم بيع آلة تصوير إلى الموظف على السارح سدد مبلغ (٦٠٠) ريال في الصندوق فوراً كعربون من قيمتها البالغة ٢٠٠٠ ريال على أن يقوم بتسديد الباقي على قسطين متساويين.

ب ــ في جمادى الأولى ١٤٠٦هـ أودع الموظف السارح مبلغ (٧٠٠) ريال في الصندوق كتسديد للقسط الأول.

جـ ــ في جمادى الثانية ١٤٠٦هـ تم حسم القسط الثاني البالغ (٧٠٠) ريال من راتبه بأمر اعتماد صرف مستقل محرر باسمه كان أصل الراتب فيه (٤٨٠٠) ريال وبدل النقل (٦٠٠) ريال.

(٦) أ ــ في أول محرم ١٤٠٦هـ تم توقيع عقد مع المقاول (أ) لتشييد مستوصف بمبلغ (٥) ملايين ريال، وقد تم صرف مبلغ نصف مليون ريال له كدفعة مقدمة ولكنه بعد فترة توقف عن العمل بعد أن نفذ ماقيمته (١,٥) مليون ريال.

ب ــ في جمادى الأولى تم توقيع عقد مع المقاول (ب) لإكمال المستوصف بمبلغ (٣,٥) ملايين ريال. وقد تم تسديد استحقاق المقاول (ب) كاملاً بموجب أمر اعتماد صرف بعد استلام المستوصف استلاماً نهائياً في شعبان ١٤٠٦هـ.

جـ ــ في رمضان ١٤٠٦هـ تم تحرير أمر اعتماد صرف بباقي استحقاق المقاول (أ) بعد حسم غرامة تأخير قدرها نصف مليون ريال.

(٤٥)

البيانات الآتية مستخرجة من دفاتر إحدى المؤسسات الحكومية عن شهر ذي الحجة ١٤٠٤هـ.[١]

١ ــ الإيرادات والمصروفات في نهاية الشهر الجاري.

---

(١) استخرجت هذه البيانات من سجلات إحدى المؤسسات العامة من قبل الأستاذ/ محمد المسيطير

	الشهر الجارى	الأشهر الماضية	الجملة
	هللة ريال	هللة ريال	هللة ريال
الإيرادات :	٩٠ ١٧١١	٩٥ ٨٢٦١١	٨٤,٣٢٣,٨٥
المصروفات			
الباب الأول	٣,١١٦,٥٦٦,٢٧	٢٤,٢٢٤,٨٦٧,٧٧	٢٧,٣٤١,٤٣٤,٠٤
الباب الثانى	١,٨٢٨,١٧٠,٨٥	١٨,١٦١,١٤٤,٠٨	١٩,٩٨٩,٣١٤,٩٣
الباب الثالث	٢٢٠,٥٢٩,—	١,٠٠٤,٣١٥,٨٣	١,٢٢٤,٨٤٤,٨٣
الباب الرابع	٢١٥,٠٠٠	٦,٨٤٨,٣٤٥,٤٧	٧,٠٦٣,٣٤٥,٤٧
الإجمالى :	٥,٣٨٠,٢٦٦,١٢	٥٠,٢٣٨,٦٧٣,١٥	٥٥,٦١٨,٩٣٩,٢٧

حسابات التسوية عن الشهر الجارى :

	مدين	دائن
الأمانات :	هللة ريال	هللة ريال
تأمينات نقدية :	—	—
أمانات مرتجع رواتب	١٤,٧٩٩,٧٠	٣٠,١٤٦,٧٩
أمانات متنوعة	٢١٠,١٢٩,٢٣	٢٠٨,٧٥٩,٢٣
العهد :		
سلف مستديمة	٢٠,٠٠٠,—	—
سلف مؤقتة	١٠٩,٩٨٠,—	١٠٣,٠٤٠,—
عهد تحت التحصيل	٥١,—	—
اعتمادات مستندية	—	—
حسابات جارية :		
أوامر الدفع	١٣,٥٩٠,٧٠٧,٧٥	١٣,٣٩٢,٦٠٠,—
الصندوق	,٤٢٦,١٥٧,١٩	٢٨٥,٨٤٠,٩٥
جارى المالية	—	١٣,٥٩٠,٧٠٧,٧٥
الحوالات	٢٨٥,٨٤٠,٩٥	٢٩٢,٣٣٧,٧٤
الشيكات	٥,٤٨٠,٣٧٤,٢٣	٥,١٦٥,٢١٤,٠١
جارى مؤسسة النقد	١٣,٠٥١,٥٧٥,٠٩	٥,٤٩٩,٥٢٢,٨٩

أرصدة شهر ذى القعدة ١٤٠٤هـ:

	مدين	دائن
	هللة ريال	هللة ريال
الأمانات :		
تأمينات نقدية		٥٠٠ ــ
مرتجع رواتب		١٦٣,٧٠٤,٨٦
متنوعة		١,٣٧٠,ــ
العهد :		
سلف مستديمة	٣,٣٦٣,٠٠٠,ــ	
سلف مؤقتة	٤٦٧,٠٣٦,٧٠	
عهد تحت التحصيل	١٥٦,١٧٢,٣٤	
اعتمادات مستندية	ــ	
حسابات جارية :		
أوامر الدفع	ــ	٢٦,٩٤٦,١٧٤,٦٠
الصندوق	٨٩,٢٩٧,١٧	ــ
جارى المالية	ــ	٤٦,١٩٠,٨٧٠,٤٣
الحوالات	ــ	٣٢٢,ــ
الشيكات	ــ	١,٨٠٢,٠٦٨,٩٤
جارى مؤسسة النقد	٢٩,٣١٣,٢٦٣,٣٥	ــ
إجمالى الأرصدة من السنة السابقة:	٨,٥٤٣,٨٧٩,٩٣	١٠٤,٠٦٠,ــ

المطلوب :

١ ــ إعداد جدول الحساب الشهرى (نموذج ٢٠) لشهر ذى الحجة ١٤٠٤هـ.

٢ ــ إعداد كشف التوازن للجدول لنفس الشهر.

(٤٦)

اتخذت إحدى الوزارات الإجراءات اللازمة لفتح حساب جارى لفرعها بجدة لدى البنك الأهلى لصرف رواتب منسوبى الفرع، وقد حررت الوزارة أمر اعتماد صرف

لتغذية الحساب الجارى بالبنك الأهلى بما يعادل صافى رواتب شهرين للفرع والبالغة ٧٩٢٠٠٠ ريال. وقد تم إرسال الشيك المنبثق من أمر الدفع إلى فرع جدة لإيداعه بالحساب الجارى لدى البنك الأهلى.

فى ٢٤ رجب ١٤٠٦هـ تم إعداد مسيرات الرواتب بالفرع وقد كانت خلاصتها كالتالى:

٤٠٤٠٠٠	أصل الرواتب
٢٨٤٠٠	بدل الانتقال
٣٦٣٦٠	حسميات التقاعد
٣٥٠٠	جزاءات
٣٩٢٥٤٠	قيمة شيكات الرواتب

وبعد استلام منسوبى الفرع لشيكاتهم المستحقة والتوقيع على المسيرات اتضح أن الشيكات الآتية لم يتقدم أصحابها لاستلامها خلال المدة النظامية للصرف:

رقم الشيك	صاحب الاستحقاق	المبلغ
٦٩١٤٢٠	محمد الشهرى	٤٩٧٥
٦٩١٤٢٥	صالح فرشوطى	٥٤٢٠
٦٩١٤٢٦	عبدالحكيم المالكى	٥٥٣٠
		١٥٩٢٥

وقد تم إبطال الشيكات المذكورة أعلاه وإرسالها رفق المسيرات الأصلية الموقع عليها بالاستلام إلى المركز الرئيسى.

عند استلام الإدارة المالية بالمركز الرئيسى لمسيرات الرواتب والشيكات الملغاة قامت بتحرير أمر اعتماد صرف لتعويض البنك عن المبالغ المصروفة.

فى نهاية السنة المالية قام البنك بصرف شيكات رواتب جمادى الثانية كما أودع المتبقى فى الحساب الجارى مع الفرع والبالغ ٣٩١٠٠٠ ريال فى مؤسسة النقد بجدة،

وقد أرسل إشعار الإيداع لفرع الوزارة بجدة الذى قام بدوره بإرساله إلى المركز الرئيسى مع مسير الرواتب الذى كانت خلاصته كالتالى:

٤١١٠٠٠	أصل الرواتب
٢٩٠٠٠	البدلات
٣٦٩٩٠	حسميات التقاعد
٢٠١٠	الجزاءات
٤٠١٠٠٠	صافى الرواتب

المطلوب:

تصوير القيود المحاسبية اللازمة لإثبات:

١ ــ تغذية الحساب الجارى للفرع لدى البنك الأهلى.

٢ ــ تعويض البنك الأهلى عن صافى رواتب رجب المصروفة.

٣ ــ صرف رواتب جمادى الثانية وإيداع رصيد حساب الفرع الجارى فى مؤسسة النقد العربى فى نهاية السنة المالية.

(٤٧)

تم نقل خدمات أحد الموظفين من وزارة الأشغال إلى وزارة المواصلات اعتباراً من يوم ٢٧ ربيع الأول ١٤٠٦هـ بعد أن صرف راتب شهر ربيع الأول كاملاً من وزارة الأشغال التى اكتشفت ذلك فى العاشر من ربيع الثانى ١٤٠٦هـ.

فإذا علمت الآتى:

١ ــ أصل راتب الموظف الشهرى ٧٠٠٠ ريال وبدل انتقال ٦٠٠ ريال.

٢ ــ يبلغ شهر ربيع الأول ١٤٠٦هـ ٣٠ يوماً.

٣ ــ صرفت وزارة المواصلات راتب الموظف المذكور اعتباراً من أول ربيع الثانى ١٤٠٦هـ.

المطلوب :

لإثبات القيود المحاسبية التى تجرى فى دفاتر كل من وزارة الأشغال ووزارة المواصلات .

(٤٨)

تم تحرير أمر اعتماد صرف بمبلغ ٧٥٠٠٠ ريال كسلفة مستديمة إلى إحدى الملحقيات بالخارج عند فتحها لمقابلة نفقات الباب الثانى من الأثاث والمستلزمات المكتبية .

فإذا علمت الآتى :

١) أن مصروفات الملحقية خلال الأشهر الثلاثة الأولى من السنة المالية كانت كمايلى :

	إجمالى المنصرف	الحسميات	صافى المنصرف
الشهر الأول	٤٢٥٧٠	٣٠٧٠	٣٩٥٠٠
الشهر الثانى	٤٧٣٤٠	٢٤٠	٤٧١٠٠
الشهر الثالث	٣٠٠٩٠	٨١٥	٢٩٢٧٥
الإجمالى	١٢٠٠٠٠	٤١٢٥	١١٥٨٧٥

٢) أن الحسميات تمثل غرامات تأخير وقعت على الموردين خلال تلك الفترة .

٣) يتم تعويض الملحقية عن صافى المنصرف أولاً بأول حال تقديم كشوف الاستعاضة مع المستندات المؤيدة للصرف .

المطلوب :

١ ــ احتساب حجم السلفة المحدد بصفة نهائية من واقع مصروفات الملحقية الفعلية .

٢ ــ إعداد القيود المحاسبية من واقع :

١/٢ ــ أمر اعتماد صرف السلفة المستديمة البالغة ٧٥٠٠٠ ريال

٢/٢ ــ أمر اعتماد صرف تعويض الملحقية عن مصروفات الشهر الثالث بغرض حسم مبلغ السلفة الزائد من استحقاقات الملحقية.

(٤٩)

حرر أمر اعتماد صرف خاص بمرتبات إحدى المصالح الحكومية عن شهر ربيع الأول ١٤٠٧هـ وكان التوجيه المحاسبى المتضمن بأمر الصرف كالآتى:

من مذكورين

٣٥٠٠٠٠ حـ/ مصروفات الميزانية ــ البند ١٠١

٢٦٦٠٠ حـ/ مصروفات الميزانية ــ البند ١٠٢

إلى مذكورين

٥٦٠ حـ/ الإيرادات ــ جزاءات

٣١٥٠٠ حـ/ أوامر الدفع (باسم مصلحة المعاشات)

١٤٢٠٠ حـ/ أوامر الدفع (باسم بنك التسليف)

٣٣٠٣٤٠ حـ/ أوامر الدفع (باسم مأمور الصرف)

٣٧٦٦٠٠ ٣٧٦٦٠٠

وقد قيدت المبالغ بدفتر اليومية فى حقولها الصحيحة ماعدا مبلغ الخمسمائة والستين ريالا الخاصة بالإيرادات قيد ٦٥٠ ريالا

المطلوب:

إجراء التصحيح فى دفتر اليومية للخطأ الذى تم اكتشافه عند إقفال الحسابات الشهرى.

(٥٠)

قيدت حوالة قيمتها ١٥٠٠٠ ريال من واقع أمر اعتماد صرف خطأ فى الحقل الخاص بأوامر الدفع بالجانب الدائن من دفتر اليومية ولكنها قيدت صحيحة فى دفتر الحوالات وعند مطابقة مجاميع الجانب الدائن من دفترى حساب الحوالات وأوامر الدفع

مع اليـومية اختلف مجموع كل منهما مع مجموع الحقل المقابل له فى اليومية مما أدى إلى مراجعة القيود واكتشاف الخطأ.

المطلوب:

إجراء التصحيح فى دفتر اليومية للخطأ الذى تم اكتشافه عند إقفال الحسابات الشهرى

المرفقات

مرفق رقم (١)
الدفاتر المحاسبية والتقارير المالية الشهرية

أوردت الحالة (٧٢) بصفحة ٢٠٨ ستا وعشرين عملية مالية جرت بإحدى الوزارات وطالبت الحالة بإثبات تلك العمليات المالية على هيئة قيود يومية عادية ثم قيدها فى دفتر اليومية العامة.

و يستكمل المرفق رقم (١) قيد العمليات المالية الواردة بالحالة المذكورة فى الدفاتر المحاسبية الأخرى الآتية وإعداد التقارير المالية الشهرية:

دفتر مصروفات الميزانية

دفتر إيرادات الميزانية

دفتر إجمالى الأمانات

دفتر مفردات الأمانات

دفتر إجمالى العهد

دفتر مفردات العهد

دفتر جارى وزارة المالية

دفتر حسابات الصندوق

دفتر أوامر الدفع

دفتر الحوالات

دفتر المطلوبات

دفتر المستحقات العامة

الأضابير

جدول الحساب الشهرى

كشف توازن جدول الحساب الشهرى

مرفق رقم (١)

- دفتر مصروفات الميزانية

الفصل: ٤١

الفرع: ٤

البيان	الاعتماد	
	ريال	هـ

البند:

عنوان البند: الباب الأول

البيان	الاعتماد	
	ريال	هـ

المصروفات/ الإيرادات

رقم المستند	التاريخ	البيان	١٠١		١٠٢		١٠٦								المجموع	
			هـ	ريال	هـ	ريال	هـ	ريال	هـ	ريال	هـ	ريال	هـ	ريال	هـ	ريال
٧	٥/١٤	الموظف حسن عبدالله لقاء قسط رواتب وبدلات	-	٩٠٠	-	٥٢٩٢									-	٦١٩٢
٩	٥/١٦	العامل حسين طالب لقاء مكافأة خارج دوام					-	٤٥٦							-	٤٥٦
		إجمالي مصروفات الباب الأول لشهر جمادى الأولى	-	٩٠٠	-	٥٢٩٢	-	٤٥٦							-	٦٦٤٨

دفتر مصروفات الميزانية

الفصل : ٤١

الفرع : ٤

البند :

عنوان البند : الباب الثانى

الاعتماد هـ	الاعتماد ريال	البيان

الاعتماد هـ	الاعتماد ريال	البيان

المصروفات

رقم المستند	التاريخ	البيان	٢٠٢ هـ ريال	٢٠٣ هـ ريال	٢٠٤ هـ ريال	٢٠٦ هـ ريال	٢٢١ هـ ريال	٢٢٥ هـ ريال	المجموع هـ ريال
٥	٥/١٠	مؤسسة الحاسب الآلى لقاء دسك كمبيوتر وصيانة					- ١٩١٢٥	- ٧٨	- ١٩٢٠٣
٦	٥/١٠	مؤسسة بيت الرياض لقاء ساعة توقيت دوام					- ٣٤٣٨		- ٣٤٣٨
٨	٥/١٥	مؤسسة الهوشان لقاء حبر طباعة					- ٤٣٥٠		- ٤٣٥٠
١٢	٥/٢١	الخطوط السعودية لقاء نقل موظفين وطرود		- ٦٨٠٠٠	- ١٨٣٥				- ٦٩٨٣٥
٦ ت	٥/٢٨	الموظف سالم عامر لقاء تسوية السلفة المؤقتة	- ١٢٦٥٣						- ١٢٦٥٣
٩ ت	٥/٢٩	وزارة البرق والبريد والهاتف لقاء مكالمات هاتفية				- ٦٥٠٠			- ٦٥٠٠
		إجمالى مصروفات الباب الثانى لشهر جمادى الأولى	- ١٢٦٥٣	- ٦٨٠٠٠	- ١٨٣٥	- ٦٥٠٠	- ٢٦٩١٣	- ٧٨	- ١١٥٩٧٩

دفتر مصروفات الميزانية

الفصل: ٤١

الفرع: ٤

البند:

عنوان البند: الباب الرابع

البيان	الاعتماد هـ	الاعتماد ريال

البيان	الاعتماد هـ	الاعتماد ريال

المصروفات

رقم المستند	التاريخ	البيان	٤١/٤/١ هـ	٤١/٤/١ ريال	٤١/٤/٢ هـ	٤١/٤/٢ ريال	٤١/٤/٣ هـ	٤١/٤/٣ ريال	هـ	ريال	المجموع هـ	المجموع ريال
١٤	١٤٠٧/٥/٢٤	مؤسسة الفرحان للتجارة لقاء سقالة كهربائية	-	١٤٦٤٠٠					-		-	١٤٦٤٠٠
١٥	١٤٠٧/٥/٢٤	الشركة الهندسية لقاء مستخلصات	-		-	٧٢٨٠٠					-	٧٢٨٠٠
١٦	١٤٠٧/٥/٢٧	مؤسسة زهرة الرياض لقاء قيمة أثاث					-	٣٧٠٠٠			-	٣٧٠٠٠
١٧	١٤٠٧/٥/٢٩	مؤسسة الشمس المشرقة لقاء لوحات إرشادية	-	٢٤٠٠٠٠			-	٣٦٠٠٠٠			-	٦٠٠٠٠٠
٧ ت	١٤٠٧/٥/٢٩	الشركة الهندسية مقابل المبلغ المصروف بالزيادة	-			٢٨٠٠					-	٢٨٠٠
		إجمالي مصروفات الباب الرابع لشهر جمادى الأولى	-	٣٨٦٤٠٠	-	٧٠٠٠٠	-	٣٩٧٠٠٠	-		-	٨٥٣٤٠٠

دفتر إيرادات الميزانية

الفصل : ٤١

الفرع : ٤

الاعتماد هـ	الاعتماد ريال	البيان

البند :

عنوان البند :

الاعتماد هـ	الاعتماد ريال	البيان

الإيرادات

رقم المستند	التاريخ	البيان	مبيعات حكومية ٩١٠٢ ريال	مبيعات حكومية ٩١٠٢ هـ	غرامات وجزاءات ٩٢٠١ ريال	غرامات وجزاءات ٩٢٠١ هـ	مختلفة ٩٢٠٣ ريال	مختلفة ٩٢٠٣ هـ	ريال	هـ	المجموع ريال	المجموع هـ
٩	١٤٠٧/٥/١٦	العامل حسين محسن طالب لقاء حسميات جزاءات			٨٦	-					٨٦	-
١٣	١٤٠٧/٥/٢٣	محمد سالم بابعير لقاء صرف مكافأة مضافة للإيرادلت					٤٦	-			٤٦	-
١٤	١٤٠٧/٥/٢٤	مؤسسة الفرحان للتجارة لقاء غرامة تأخير		-	٢٠٠٠٠						٢٠٠٠٠	-
٥ ت	١٤٠٧/٥/٢٧	قيمة سيارات حكومية مباعة	٢٥٠٠٠	-							٢٥٠٠٠	-
		إجمالي الإيرادات لشهر جمادى الأولى	٢٥٠٠٠	-	٢٠٠٨٦	-	٤٦	-			٤٥٠٤٠	-

دفتر إجمالي الأمانات

مدين

رقم المستند	تاريخ المستند	البيان	مرتجع رواتب	أمانات متنوعة		المجموع
	١٤٠٧					
١١	٥/١٧	الموظف عبدالله موسى لقاء صرف راتبه	٦٠٥٥			٦٠٥٥
		إجمالي الأمانات لشهر جمادى الأولى	٦٠٥٥			٦٠٥٥

دائن

رقم المستند	تاريخ المستند	البيان	مرتجع رواتب	أمانات متنوعة		المجموع
	١٤٠٧					
١ت	٥/١١	الموظف عبدالله موسى لقاء تعلية راتبه	٦٠٥٥			٦٠٥٥
٧	٥/١٤	الموظف حسن عبدالله لقاء تعلية تقاعده		٨١		٨١
			٦٠٥٥	٨١		٦١٣٦

مصلحة معاشات التقاعد

دفتر مفردات الأمانات

مدين | دائن

الرصيد الشهرى (مدين)	تاريخ سداد الأمانة أو قيد العهدة	المستند	تاريخ المستند	البيان	مفردات	مجموع اليوم	مجموع الشهر	الرصيد الشهرى (دائن)	تاريخ قيد الأمانة سداد العهدة	المستند	تاريخ المستند	البيان	مفردات	مجموع اليوم	مجموع الشهر
										٧	٥/١٤	قسط تقاعد الموظف حسن عبدالله	٨١	٨١	٨١
								٨١							٨١

الموظف عبدالله على موسى

دفتر مفردات الأمانات

مدين — دائن

الرصيد الشهرى	تاريخ سداد الأمانة أو قيد العهدة	المستند	تاريخ المستند	البيان	مفردات	مجموع اليوم	مجموع الشهر	الرصيد الشهرى	تاريخ قيد الأمانة سداد العهدة	المستند	تاريخ المستند	البيان	مفردات	مجموع اليوم	مجموع الشهر
		١١	٥/١٧	صرف الموظف راتبه	٦٠٥٥	٦٠٥٥	٦٠٥٥			١ت	٥/١١	إيداع راتب مرتجع	٦٠٥٥	٦٠٥٥	٦٠٥٥
—							٦٠٥٥	—							٦٠٥٥

دفتر إجمالى العهد

مدين

رقم المستند	تاريخ المستند	البيان	عهد مستديمة	عهد مؤقتة	عهد تحت التحصيل	عهد اعتمادات مستندية	
٢	١٤٠٧ ٥/٧	مدير الحركة لقاء سلفة مستديمة	٢٠٠٠٠				
٣	٥/٨	الموظف سالم عامر لقاء سلفة انتداب		١٢٦٥٣			
٤	٥/٩	شركة التجارة الأمريكية لقاء اعتماد مستندى				٧٠٠٠٠٠	
١٠	٥/١٧	مدير فرع جدة لقاء سلفة مستديمة	٢٣٥٠٠٠				
٢ ت	٥/٢١	شركة سابكو لقاء مبلغ مصروف بالزيادة			٦٥٠٠		
٧ ت	٥/٢٩	الشركة الهندسية لقاء مبلغ مصروف بالزيادة			٢٨٠٠		
		إجمالى العهد لشهر جمادى الأولى	٢٥٥٠٠٠	١٢٦٥٣	٩٣٠٠	٧٠٠٠٠٠	

دائن

رقم المستند	تاريخ المستند	البيان	عهد مستديمة	عهد مؤقتة	عهد تحت التحصيل	عهد اعتمادات مستندية	الإجمالي
٦ ت	١٤٠٧ ٥/٢٨	الموظف سالم عامر لقاء تسويته سلفة انتدابية		١٢٦٥٣			١٢٦٥٣
				١٢٦٥٣			١٢٦٥٣

الإجمالي
٢٠٠٠٠
١٢٦٥٣
٧٠٠٠٠٠
٢٣٥٠٠٠
٦٥٠٠
٢٨٠٠
٩٧٦٩٥٣

مدير الحركة

دفتر مفردات العهد

مدين | دائن

الرصيد الشهرى	تاريخ سداد الأمانة أو قيد العهدة	المستند	تاريخ المستند	البيان	مفردات	مجموع اليوم	مجموع الشهر	الرصيد الشهرى	تاريخ قيد الأمانة سداد العهدة	المستند	تاريخ المستند	البيان	مفردات	مجموع اليوم	مجموع الشهر
		٢	٥/٧	صرف سلفه مستديمة	٢٠٠٠٠	٢٠٠٠٠	٢٠٠٠٠								
٢٠٠٠٠							٢٠٠٠٠								

الموظف سالم عامر عبدالله

دفتر مفردات العهد

مدين — دائن

الرصيد الشهرى	تاريخ سداد الأمانة أو قيد العهدة	المستند	تاريخ المستند	البيان	مفردات	مجموع اليوم	مجموع الشهر	الرصيد الشهرى	تاريخ قيد الأمانة سداد العهدة	المستند	تاريخ المستند	البيان	مفردات	مجموع اليوم	مجموع الشهر
		٣	٥/٨	صرف سلفة لقاء انتداب	١٢٦٥٣	١٢٦٥٣	١٢٦٥٣			٦ ت	٥/٢٨	تسوية بدل الانتداب	١٢٦٥٣	١٢٦٥٣	١٢٦٥٣
							١٢٦٥٣								١٢٦٥٣

شركة التجارة الأمريكية للأثاث

دفتر مفردات العهد

مدين								دائن							
الرصيد الشهرى	تاريخ سداد الأمانة أو قيد العهدة	المستند	تاريخ المستند	البيان	مفردات	مجموع اليوم	مجموع الشهر	الرصيد الشهرى	تاريخ قيد الأمانة سداد العهدة	المستند	تاريخ المستند	البيان	مفردات	مجموع اليوم	مجموع الشهر
		٤	٥/٩	اعتماد مستندى	٧٠٠٠٠٠	٧٠٠٠٠٠	٧٠٠٠٠٠								
٧٠٠٠٠٠							٧٠٠٠٠٠								

مدير فرع مصلحة جدة

دفتر مفردات العهد

مدين | دائن

الرصيد الشهري	تاريخ سداد الأمانة أو قيد العهدة	المستند	تاريخ المستند	البيان	مفردات	مجموع اليوم	مجموع الشهر	الرصيد الشهري	تاريخ قيد الأمانة سداد العهدة	المستند	تاريخ المستند	البيان	مفردات	مجموع اليوم	مجموع الشهر
		١٠	٥/١٧	لقاء سلفة مستديمة	٢٣٥٠٠٠	٢٣٥٠٠٠	٢٣٥٠٠٠								
٢٣٥٠٠٠							٢٣٥٠٠٠								

شركة سابكو

دفتر مفردات العهد

مدين | دائن

الرصيد الشهرى	تاريخ سداد الأمانة أو قيد العهدة	المستند	تاريخ المستند	البيان	مفردات	مجموع اليوم	مجموع الشهر	الرصيد الشهرى	تاريخ قيد الأمانة سداد العهدة	المستند	تاريخ المستند	البيان	مفردات	مجموع اليوم	مجموع الشهر
		٢ ت	٥/٢١	مبلغ مصروف	٦٥٠٠	٦٥٠٠	٦٥٠٠								
٦٥٠٠				بالزيادة			٦٥٠٠								

الشركة الهندسية

دفتر مفردات العهد

مدين | دائن

الرصيد الشهرى	تاريخ سداد الأمانة أو قيد العهدة	المستند	تاريخ المستند	البيان	مفردات	مجموع اليوم	مجموع الشهر	الرصيد الشهرى	تاريخ قيد الأمانة سداد العهدة	المستند	تاريخ المستند	البيان	مفردات	مجموع اليوم	مجموع الشهر
		٧ ت	٥/٢٩	لقاء مبلغ مصروف بالزيادة	٢٨٠٠	٢٨٠٠	٢٨٠٠								
٢٨٠٠							٢٨٠٠								

(دفتر جارى وزارة المالية)

تاريخ السداد	رقم المستند	تاريخ المستند	البيان	مفردات	جملة اليوم	تاريخ الخصم	رقم المستند	تاريخ المستند	البيان	مفردات	جملة اليوم
	٨ ت	١٤٠٧ ٥/٢٩	المبالغ المسحوبة من الصندوق والمودعة فى مؤسسة النقد	٢٥٠٠٠	٢٥٠٠٠		٤ ت	١٤٠٧ ٥/٢٧	أقيام أوامر الدفع المحولة للصرف	٩٢٠٠٠٠	٩٢٠٠٠٠
			إجمالى جارى وزارة المالية لشهر جمادى الأولى		٢٥٠٠٠						٩٢٠٠٠٠

(دفتر حسابات الصندوق)

تاريخ السداد	رقم المستند	تاريخ المستند	البيان	مفردات	جملة اليوم	تاريخ الخصم	رقم المستند	تاريخ المستند	البيان	مفردات	جملة اليوم
		١٤٠٧						١٤٠٧			
	١	٥/٥	أمين الصندوق لقاء تغذية الصندوق	٢٠٠٠٠٠	٢٠٠٠٠٠		٤ ت	٥/٢٤	قيمة الحولات المصروفة من الصندوق	٥٢١٨٠	٥٢١٨٠
	١ ت	٥/١١	الموظف عبدالله موسى إيداع راتبه المرتجع	٦٠٥٥	٦٠٥٥		٩ ت	٥/٢٩	مبلغ مسحوب ومودع فى مؤسسة النقد	٢٥٠٠٠	٢٥٠٠٠
	٦ ت	٥/٢٧	قيمة السيارات الحكومية المباعة المودعة فى الصندوق	٢٥٠٠٠	٢٥٠٠٠						
			إجمالى حسابات الصندوق لشهر جمادى الأولى		٢٣١٠٥٥						٧٧١٨٠

دفتر أوامر الدفع

مدين

إجمالى العمليات		أوامر الدفع المسددة		إذن التسوية		إشعارات المالية		الملاحظات
الشهرية	اليومية	القيمة	الرقم	الرقم	التاريخ	الرقم	التاريخ	
	٢٠٠٠٠	٢٠٠٠٠	٤١٣٥٦	٤ ت	١٤٠٧ ٥/٢٧	٣٤٠٠٠	١٤٠٧ ٥/٢٥	
	٢٠٠٠٠٠	٢٠٠٠٠٠	٤١٣٥٧					
٩٢٠٠٠٠	٧٠٠٠٠٠	٧٠٠٠٠٠	٤١٣٥٨					
٩٢٠٠٠٠								

دائن

إجمالي العمليات		أوامر الدفع المسحوبة		أمر الصرف		اسم صاحب الحق	الجهة المحول إليها	تاريخ التبليغ بتحويل أمر الدفع للصرف
الشهرية	اليومية	القيمة	الرقم	الرقم	التاريخ			
	—	٢٠٠٠٠	٤١٣٥٦	١	١٤٠٧ ٥/٧	أمين الصندوق		
	٢٢٠٠٠٠	٢٠٠٠٠٠	٤١٣٥٧	٢	٥/٧	مدير الحركة		
	٧٠٠٠٠٠	٧٠٠٠٠٠	٤١٣٥٨	٤	٥/٩	شركة التجارة		
	٢٣٥٠٠٠	٢٣٥٠٠٠	٤١٣٥٩	١٠	٥/١٧	مدير فرع جدة		
	٦٩٨٣٥	٦٩٨٣٥	٤١٣٦٠	١٢	٥/٢١	الخطوط السعودية		
	—	١٢٦٤٠٠	٤٨٣٦١	١٤	٥/٢٤	مؤسسة الفرحان		
	١٩٩٢٠٠	٧٢٨٠٠	٤١٣٦٢	١٥	٥/٢٤	الشركة الهندسية		
	٣٧٠٠٠	٣٧٠٠٠	٤١٣٦٣	١٦	٥/٢٧	مؤسسة زهرة الرياض		
٢٠٦١٠٣٥	٦٠٠٠٠	٦٠٠٠٠٠	٤١٣٦٤	١٧	٥/٢٩	مؤسسة الشمس		
٢٠٦١٠٣٥								

مدين

إجمالى العمليات		الحوالات المصروفة		إذن التسوية		الملاحظات
الشهرية	اليومية	القيمة	الرقم	الرقم	التاريخ	
		١٢٦٥٣	٨٥٦٣٤٩	٣ ت	١٤٠٧ ٥/٢٤	
		١٩٢٠٣	٨٥٦٣٥٠			
		٣٤٣٨	٨٥٦٣٥١			
		٦١١١	٨٥٦٣٥٢			
		٤٣٥٠	٨٥٦٣٥٣			
		٣٧٠	٨٥٦٣٥٤			
٥٢١٨٠		٦٠٥٥	٨٥٦٣٥٥			
٥٢١٨٠						

دائن

إجمالى العمليات		الحوالات المسحوبة		أمر اعتماد الصرف		اسم صاحب الحق	تاريخ الصرف
الشهرية	اليومية	القيمة	الرقم	الرقم	التاريخ		
					١٤٠٧		
	١٢٦٥٣	١٢٦٥٣	٨٥٦٣٤٩	٣	٥/٨	الموظف/ سالم عامر عبدالله	
	١٩٢٠٣	١٩٢٠٣	٨٥٦٣٥٠	٥	٥/١٠	مؤسسة الحاسب الآلى	
	٣٤٣٨	٣٤٣٨	٨٥٦٣٥١	٦	٥/١١	مؤسسة بيت الرياض	
	٦١١١	٦١١١	٨٥٦٣٥٢	٧	٥/١٤	الموظف/ حسن عبدالله إبراهيم	
	٤٣٥٠	٤٣٥٠	٨٥٦٣٥٣	٨	٥/١٥	مؤسسة الهوشان	
	٣٧٠	٣٧٠	٨٥٦٣٥٤	٩	٥/١٦	العامل/ حسين محسن طالب	
	٦٠٥٥	٦٠٥٥	٨٥٦٣٥٥	١١	٥/١٧	الموظف عبدالله على موسى	
٥٢٢٢٦	٤٦	٤٦	٨٥٦٣٥٦	١٣	٥/٢٣	الموظف محمد سالم بابعير	
٥٢٢٢٦							

(دفتر المطلوبات)

تاريخ السداد	رقم المستند	تاريخ المستند	البيان	مفردات	جملة اليوم	تاريخ الخصم	رقم المستند	تاريخ المستند	البيان	مفردات	جملة اليوم
							٢ ت	١٤٠٧ ٥/٢١	شركة سابكو لقاء مبلغ مصروف بالزيادة	٦٥٠٠	٦٥٠٠
			إجمالى المطلوبات لشهر جمادى الأولى								٦٥٠٠

(دفتر المستحقات العامة)

مدين								دائن					
تاريخ السداد	رقم المستند	تاريخ المستند	البيان	مفردات هـ ريال	جملة اليوم هـ ريال	جملة الشهر هـ ريال	تاريخ الخصم	رقم المستند	تاريخ المستند	البيان	مفردات هـ ريال	جملة اليوم هـ ريال	جملة الشهر هـ ريال
								٩ ت	٥/٢٩	مكالمات هاتفية	٦٥٠٠	٦٥٠٠	٦٥٠٠
													٦٥٠٠

نموذج رقم ١٩
مطبعة الحكومة – بمكة

المملكة العربية السعودية

وزارة

مصلحة

اضبارة رقم ١

تحتوي على مستندات المواد وفروعها او مستندات حسابات التسوية

شهر جمادى الاولى سنة ١٤٠

باب الاول مادة المصروفات نوع حساب التسوية

رقم المستند	عدد اوراق المستند	الجملة هـ	الجملة ريال	البند ١٠١ هـ	البند ١٠١ ريال	البند ١٠٢ هـ	البند ١٠٢ ريال	البند ١٠٦ فروع المادة او نوع حسابات التسوية هـ	البند ١٠٦ ريال	هـ	ريال	هـ	ريال	هـ	ريال
٧	٥	-	٦١٩٢	-	٩٠٠	-	٥٢٩٢								
٩	٢	-	٤٥٦					-	٤٥٦						
نقل لما بعده		-	٦٦٤٨	-	٩٠٠	-	٥٢٩٢	-	٤٥٦						

المملكة العربية السعودية
وزارة
مصلحة

اضبارة رقم ٢
تحتوي على مستندات المواد وفروعها او مستندات حسابات التسوية
لشهر جمادى الاولى سنة ١٤٠٧
باب الثاني مادة المصروفات نوع حساب التسوية

نموذج رقم (١٩)
مطبعة الحكومة - بمكة

رقم المستند	عدد أوراق المستند	الجملة ريال	هـ	البند ٢٠٢ ريال	هـ	البند ٢٠٣ ريال	هـ	البند فروع المادة او نوع حسابات التسوية ٢٠٤ ريال	هـ	البند ٢٠٦ ريال	هـ	البند ٢٢١ ريال	هـ	البند ٢٢٥ ريال	هـ
٥	٥	١٩٢٠٣	-									١٩١٢٥	-	٧٨	-
٦	٤	٣٤٣٨	-									٣٤٣٨	-		
٨	٤	٤٣٥٠	-									٤٣٥٠	-		
١٢	١٠	٦٩٨٣٥	-			٦٨٠٠٠	-	١٨٣٥	-						
٦ ت	٣	١٢٦٥٣	-	١٢٦٥٣	-										
٩ ت	٣	٦٥٠٠	-							٦٥٠٠	-				
نقل لما بعده		١١٥٩٧٩	-	١٢٦٥٣	-	٦٨٠٠٠	-	١٨٣٥	-	٦٥٠٠	-	٢٦٩١٣	-	٧٨	-

نموذج رقم ١٩ ع

مطبعة الحكومة – بمكة

المملكة العربية السعودية

وزارة

مصلحة

اضبارة رقم ٣

تحتوي على مستندات المواد وفروعها او مستندات حسابات التسوية

لشهر جمادى الأولى سنة ١٤٠٧

باب الرابع مادة المصروفات نوع حساب التسوية

رقم المستند	عدد أوراق المستند	الجملة ع	الجملة ريال	مشروع ٤١/٤/١ ع	مشروع ٤١/٤/١ ريال	مشروع ٤١/٤/٢ ع	مشروع ٤١/٤/٢ ريال	مشروع ٤١/٤/٣ ع	مشروع ٤١/٤/٣ ريال	ع	ريال	ع	ريال	ع	ريال
١٤	٧	-	١٤٦٤٠٠	-	١٤٦٤٠٠										
١٥	٥	-	٧٢٨٠٠			-	٧٢٨٠٠								
١٦	٤	-	٣٧٠٠٠					-	٣٧٠٠٠						
١٧	٢	-	٦٠٠٠٠٠	-	٢٤٠٠٠٠			-	٣٦٠٠٠٠						
٧ت	٢	-	٢٨٠٠			-	٢٨٠٠								
نقل لما بعده		-	٨٥٢٤٠٠	-	٣٨٦٤٠٠	-	٧٠٠٠٠	-	٣٩٧٠٠٠						

المملكة العربية السعودية
وزارة
مصلحة

اضبارة رقم ٤
تحتوي على مستندات المواد وفروعها او مستندات حسابات التسوية
لشهر جمادى الأولى سنة ١٤٠٧
باب الايرادات
مادة
نوع حساب التسوية

نموذج رقم ١٩ ع
مطبعة الحكومة ـ بمكة

رقم المستند	عدد أوراق المستند	هـ	الجملة ريال	هـ	٩١٠٢ مبيعات حكومية ريال	هـ	٩٢٠١ جزاءات ريال	هـ	٩٢٠٣ غرامات مختلفة ريال	هـ	ريال	هـ	ريال	هـ	ريال
٩	٢	-	٨٦			-	٨٦								
١٣	٤	-	٤٦					-	٤٦						
١٤	٧	-	٢٠٠٠٠			-	٢٠٠٠٠								
٥ت	٢	-	٢٥٠٠٠	-	٢٥٠٠٠										
نقل لما بعده		-	٤٥٠٤٠	-	٢٥٠٠٠	-	٢٠٠٨٦	-	٤٦						

Column heading across the branch columns: فروع المادة أو نوع حسابات التسوية

المملكة العربية السعودية

وزارة ....

مصلحة ....

اضبارة رقم ٥

تحتوي على مستندات المواد وفروعها او مستندات حسابات التسوية

لشهر جمادى الأولى سنة ١٤٠٧

باب .... مادة .... نوع حساب التسوية الأمانات ....

رقم المستند	عدد أوراق المستند	الجملة		فروع المادة أو نوع حسابات التسوية											
				مدين		دائن									
		هـ	ريال	هـ	ريال	هـ	ريال	هـ	ريال	هـ	ريال	هـ	ريال	هـ	ريال
١ ت	٢					-	٦٠٥٥								
٧	٥					-	٨١								
١٠	٢			-	٦٠٥٥										
نقل لما بعده				-	٦٠٥٥	-	٦٢٣٦								

المملكة العربية السعودية اضبارة رقم ٦

نموذج رقم ١٩

مطبعة الحكومة ـ بمكة

وزارة

مصلحة

تحتوي على مستندات المواد وفروعها او مستندات حسابات التسوية

لشهر جمادى الأولى سنة ١٤٠٧

باب مادة نوع حساب التسوية العهد

رقم المستند	عدد أوراق المستند	الجملة		مدين		دائن		فروع المادة أو نوع حسابات التسويه						
		هللة	ريال	هللة	ريال	هللة	ريال	هللة	ريال	هللة	ريال	هللة	ريال	—
١	١			-	٣٠٠٠٠٠									
٣	٢			-	١٢٦٥٣									
٤	١٣			-	٧٠٠٠٠٠									
١١	٣		-	-	٢٣٥٠٠٠									
٢ ت	٢٠			-	٦٥٠٠									
٦ ت	٢					-	١٢٦٥٣							
٧ ت	٢			-	٢٨٠٠									
نقل لما بعده				-	٩٧٦٩٥٣	-	١٢٦٥٣							

(نموذج رقم ١٩)
مطبعة الحكومة ـ بمكة

المملكة العربية السعودية

وزارة
مصلحة

اضبارة رقم ٧

تحتوي على مستندات المواد وفروعها او مستندات حسابات التسوية

لشهر جمادى الأولى سنة ١٤٠٧

باب .... مادة .... نوع حساب التسوية جارى وزارة المالية

رقم المستند	عدد أوراق المستند	الجملة ه	الجملة ريال	فروع المادة أو نوع حسابات التسوية: مدين ه	مدين ريال	دائن ه	دائن ريال	ه	ريال	ه	ريال	ه	ريال	ه	ريال
٤ ت	٢					-	٩٢٠٠٠٠								
٨ ت	٢			-	٢٥٠٠٠										
نقل لما بعده				-	٢٥٠٠٠	-	٩٢٠٠٠٠								

المملكة العربية السعودية — اضبارة رقم ٨ — نموذج رقم ١٩

مطبعة الحكومة ـ بمكة

وزارة ....

مصلحة ....

تحتوي على مستندات المواد وفروعها او مستندات حسابات التسوية

لشهر جمادى الأولى سنة ١٤٠٧

باب .... مادة .... نوع حساب التسوية الصندوق

رقم المستند	عدد أوراق المستند	الجملة		فروع المادة أو نوع حسابات التسوية: مدين		دائن									
		ق	ريال	ق	ريال	ق	ريال	ق	ريال	ق	ريال	ق	ريال	ق	
٢	١			ـ	٢٠٠٠٠٠										
١ ت	٢			ـ	٦٠٥٥										
٣ ت	٩					ـ	٥٢١٨٠								
٥ ت	٢			ـ	٢٥٠٠٠										
٨ ت	٢					ـ	٢٥٠٠٠								
نقل لما بعده				ـ	٢٣١٠٥٥	ـ	٧٧١٨٠								

(نموذج رقم ١٩)
مطبعة الحكومة ـ بمكة

٩

المملكة العربية السعودية
وزارة
مصلحة

اضبارة رقم
تحتوي على مستندات المواد وفروعها او مستندات حسابات التسوية
لشهر جمادى الأولى سنة ١٤٠٧

باب مادة نوع حساب التسوية أوامر الدفع

رقم المستند	عدد أوراق المستند	الجملة ق	الجملة ريال	مدين ق	مدين ريال	دائن ق	دائن ريال	فروع المادة أو نوع حسابات التسوية ق	ريال	ق	ريال	ق	ريال	ق	ريال
١	١					-	٢٠٠٠٠								
٢	١					-	٢٠٠٠٠٠								
٤	١٣					-	٧٠٠٠٠٠								
١١	٣					-	٢٣٥٠٠٠								
١٢	١٠					-	٦٩٨٣٥								
١٤	٧					-	١٢٦٤٠٠								
١٥	٥					-	٧٢٨٠٠								
١٦	٤					-	٣٧٠٠٠								
٤ت	٢			-	٩٢٠٠٠٠										
١٧	٢					-	٦٠٠٠٠٠								
نقل لما بعده				-	٩٢٠٠٠٠	-	٢٠٦١٠٣٥								

المملكة العربية السعودية اضـــبارة رقم ١٠ (نموذج رقم ١٦)

وزارة ……… **تحتوي على مستندات المواد وفروعها او مستندات حسابات التسوية** مطبعة الحكومة – بمكة

مصلحة ……… لشهر جمادى الأولى سنة ١٤٠٧

باب ……… مادة ……… نوع حساب التسوية الحوالات

رقم المستند	عدد أوراق المستند	الجملة هللة	الجملة ريال	مدين هللة	مدين ريال	دائن هللة	دائن ريال	فروع المادة أو نوع حسابات التسوية هللة	ريال	هللة	ريال	هللة	ريال	هللة	
٣	٢					-	١٢٦٥٣								
٥	٥					-	١٩٢٠٣								
٦	٤					-	٣٤٣٨								
٧	٥					-	٦١١١								
٨	٤					-	٤٣٥٠								
٩	٢					-	٣٧٠								
١٠	٢					-	٦٠٥٥								
١٣	٤					-	٤٦								
٣ت	٩			-	٥٢١٨٠										
نقل لما بعده				-	٥٢١٨٠	-	٥٢٢٢٦								

المملكة العربية السعودية

وزارة

مصلحة

اضبارة رقم ١١

تحتوي على مستندات المواد وفروعها او مستندات حسابات التسوية

لشهر جمادى الأولى سنة ١٤٠٧

باب .... مادة .... نوع حساب التسوية المطلوبات

نموذج رقم ١٩

مطبعة الحكومة - بمكة

رقم المستند	عدد أوراق المستند	الجملة		مدين (فروع المادة أو نوع حسابات التسوية)		داين							
		ريال	هـ	ريال	هـ	ريال	هـ	ريال	هـ	ريال	هـ	ريال	هـ
ت ٢	٢					٦٥٠٠	-						
نقل لما بعده						٦٥٠٠	-						

المملكة العربية السعودية

وزارة

مصلحة

اضبارة رقم ١٢

تحتوي على مستندات المواد وفروعها او مستندات حسابات التسوية

لشهر جمادى الأولى سنة ١٤٠٧

نموذج رقم ١٩

مطبعة الحكومة ـ بمكة

باب .... مادة .... نوع حساب التسوية تسوية المستحقات العامة

رقم المستند	عدد اوراق المستند	الجملة		مدين		دائن		فروع المادة أو نوع حسابات التسوية							
		هـ	ريال	هـ	ريال	هـ	ريال	هـ	ريال	هـ	ريال	هـ	ريال	هـ	ريال
٩ ت	٣					-	٦٥٠٠								
نقل لما بعده							٦٥٠٠								

المملكة العربية السعودية

وزارة ــــــــــــ رقم الفصل ٤١

مصلحة ــــــــــــ رقم الفرع ٠٤

جــدول الحساب الشهري

عن شهر جمادى الأولى سنة ١٤٠٧هـ

(نموذج رقم : ٢٠)

مطبعة الحكومة ـ مكة المكرمة

١٣٩٧ هـ

رئيسي	فرعي	إيرادات الميزانيــة	الشهر الجاري		الأشهر الماضية		الجملــة	
			هـ	ريـال	هـ	ريـال	هـ	ريـال
٩١٠٠	٩١٠٢	مبيعات حكومية	-	٢٥٠٠٠			-	٢٥٠٠٠
٩٢٠٠	٩٢٠١	جزاءات وغرامات	-	٢٠٠٨٦			-	٢٠٠٨٦
	٩٢٠٣	إيرادات مختلفــة	-	٤٦			-	٤٦
		جملة الإيرادات	-	٤٥٠٤٠			-	٤٥٠٤٠

الجملة		الأشهر الماضية		الشهر الجاري		ربط الميزانية		مصروفات الميزانية	مادة	باب
ريال	هـ	ريال	هـ	ريال	هـ	ريال	هـ			
٩٠٠	-			٩٠٠	-			رواتب المدنيين	١٠١	الأول
٥٢٩٢	-			٥٢٩٢	-			بدلات المدنيين	١٠٢	
٤٥٦	-			٤٥٦	-			أجور العمال	١٠٦	
								إجمالي مصروفات الباب الأول		
٦٦٤٨	-			٦٦٤٨	-			إجمالى مصروفات الباب الأول		

(١) تسجل البيانات في هذا الحقل من واقع اعتمادات الميزانيه الواردة من وزارة المالية

(٢) ليس هنالك مصروفات للأشهر الماضية إذ يعد هذا الجدول عن أول شهر في السنة المالية

باب	مادة	مصروفات الميزانية	ربط الميزانية هـ	ربط الميزانية ريال	الشهر الجاري هـ	الشهر الجاري ريال	الأشهر الماضية هـ	الأشهر الماضية ريال	الجملة هـ	الجملة ريال
الثاني	٢٠٢	المصاريف السفرية				١٢٦٥٣				١٢٦٥٣
	٢٠٣	النقل الشخصي				٦٨٠٠٠				٦٨٠٠٠
	٢٠٤	شحن اللوازم والمعدات				١٨٣٥				١٨٣٥
	٢٠٦	استهلاك كهرباء ومياه				٦٥٠٠٠				٦٥٠٠٠
	٢٢١	أثاث ومستلزمات مكتبية				٢٦٩١٣				٢٦٩١٣
	٢٢٥	محروقات وصيانة وسائل النقل والمعدات				٧٨				٧٨
		إجمالي مصروفات الباب الثاني				١١٥٩٧٩				١١٥٩٧٩

باب	مادة	مصروفات الميزانية	ربط الميزانية هـ	ربط الميزانية ريال	الشهر الجاري هـ	الشهر الجاري ريال	الأشهر الماضية هـ	الأشهر الماضية ريال	الجملة هـ	الجملة ريال
الرابع	٤١/٤/١	مشروع الرياض			-	٣٨٦٤٠٠			-	٣٨٦٤٠٠
	٤١/٤/٢	مشروع جـــدة			-	٧٠٠٠٠			-	٧٠٠٠٠
	٤١/٤/٣	مشروع الدمـام			-	٣٩٧٠٠٠			-	٣٩٧٠٠٠
		اجمالى مصروفات الباب الرابع		- م		٨٥٣٤٠٠		-		٨٥٣٤٠٠

باب	مادة	مصروفات الميزانية	ربط الميزانية		الشهر الجاري		الأشهر الماضية		الجملة	
			هـ	ريال	هـ	ريال	هـ	ريال	هـ	ريال
		ما قبله								
		إجمالي الباب الأول			—	٦٦٤٨			—	٦٦٤٨
		إجمالي الباب الثاني			—	١١٥٩٧٩			—	١١٥٩٧٩
		إجمالي الباب الرابع			—	٨٥٣٤٠٠			—	٨٥٣٤٠٠
		جملة المصروفات			—	٩٧٦٠٢٧			—	٩٧٦٠٢٧

المصروفات والحسابات المدينة	المفردات هـ	المفردات ريـال	الجملـة هـ	الجملـة ريـال
جملة مصروفات الميزانية عن الشهر الجاري (ص ٤)	-	٩٧٦٠٢٧	-	٩٧٦٠٢٧
حسابات التسويـة				
الأمانات :				
تامينـات	-	٦١٥٥		
مرتجع رواتب	-			
متنوعـة	-		-	٦٠٥٥
العهـد :				
سلف مستديمة	-	٢٥٥٠٠٠		
سلف مؤقتة	-	١٢٦٥٣		
عهد تحت التحصيل	-	٩٣٠٠		
اعتمادات نقدية بالخارج	-	٧٠٠٠٠٠	-	٩٧٦٩٥٣
حسابات جارية : المستحقات العامة	-	—		
الصندوق	-	٢٣١٠٥٥		
أوامر الدفــع	-	٩٢٠٠٠٠		
جاري وزارة المالية	-	٢٥٠٠٠		
المطـلوبـات	-			
الحـوالات	-	٥٢١٨٠	-	١٢٢٨٢٣٥
		الجملـة	-	٣١٨٧٢٧٠

الايرادات والحسابات الدائنة	المفردات هـ	المفردات ريال	الجملة هـ	الجملة ريال
جملة ايرادات الميزانية عن الشهر الجاري (ص ٣)			-	٤٥٠٤٠
حسابات التسوية				
الأمانات :				
تامينـات	-			
مرتجع رواتب	-	٦٠٥٥		
	-			
متنوعـة	-	٨١		
			-	٦١٣٦
العهـد :				
سلف مستديمة	-	١٢٦٥٢		
سلف مؤقتة	-			
عهد تحت التحصيل	-			
اعتمادات نقدية بالخارج				
			-	١٢٦٥٣
حسابات جارية : المستحقات العامه	-	٦٥٠٠		
الصندوق	-	٧٧١٨٠		
أوامر الدفـع	-	٢٠٦١٠٣٥		
جاري وزارة المالية	-	٩٢٠٠٠٠		
المطلوبات	-	٦٥٠٠		
الحـوالات	-	٥٢٢٢٦		
			-	٣١٢٣٤٤١
الجملـة			-	٣١٨٧٢٧٠

حسابات التسوية :	متأخر لنهاية الشهر الماضي			
	مدين		دائن	
	هـ	ريال	هـ	ريال
الأمانات :				
تأمينات				
مرتجع رواتب				
متنوعة				
جملة الأمانات				
العهد :				
سلف مستديمة				
سلف مؤقتة				
عهد تحت التحصيل				
اعتمادات نقدية بالخارج				
جملة العهد				
حسابات جارية :				
المستحقات العامة				
الصندوق				
أوامر الدفع				
جاري وزارة المالية				
المطلوبات				
الحوالات				
جملة الحسابات الجارية				

تحريرا في ....

عمليات الشهر الجاري				الجملة				الرصيد لغاية الشهر الجاري			
مدين		دائن		مدين		دائن		مدين		دائن	
هـ	ريال	هـ	ريال	هـ	ريال	هـ	ريال	هـ	ريال	هـ	ريال
-	٦٠٥٥	-	٦٠٥٥	-	٦٠٥٥	-	٦٠٥٥	-	—	-	—
-	—	-	—	-	—	-	—	-	—	-	—
-	—	-	٨١	-	—	-	٨١	-	—	-	٨١
-	٦٠٥٥	-	٦١٣٦	-	٦٠٥٥	-	٦١٣٦	-	—	-	٨١
-	٢٥٥٠٠٠	-	—	-	٢٥٥٠٠٠	-	—	-	٢٥٥٠٠٠	-	—
-	١٢٦٥٣	-	١٢٦٥٣	-	١٢٦٥٣	-	١٢٦٥٣	-	—	-	—
-	٩٣٠٠	-	—	-	٩٣٠٠	-	—	-	٩٣٠٠	-	—
-	٧٠٠٠٠٠	-	—	-	٧٠٠٠٠٠	-	—	-	٧٠٠٠٠٠	-	—
-	٩٧٦٩٥٣	-	١٢٦٥٣	-	٩٧٦٩٥٣	-	١٢٦٥٣	-	٩٦٤٣٠٠	-	—
-	—	-	٦٥٠٠	-	—	-	٦٥٠٠	-	—	-	٦٥٠٠
-	٢٣١٠٥٥	-	٧٧١٨٠	-	٢٣١٠٥٥	-	٧٧١٨٠	-	١٥٣٨٧٥	-	—
-	٩٢٠٠٠٠	-	٢٠٦١٠٣٥	-	٩٢٠٠٠٠	-	٢٠٦١٠٢٥	-	—	-	١ر١٤١ر٠٣٥
-	٢٥٠٠٠	-	٩٢٠٠٠٠	-	٢٥٠٠٠	-	٩٢٠٠٠٠	-	—	-	٨٩٥٠٠٠
-	—	-	٦٥٠٠	-	—	-	٦٥٠٠	-	—	-	٦٥٠٠
-	٥٢١٨٠	-	٥٢٢٢٦	-	٥٢١٨٠	-	٥٢٢٢٦	-	—	-	٤٦
-	١ر٢٢٨ر٢٣٥	-	٣ر١١٦ر٩٤١	-	١٢٢٨١٢٣٥	-	٣ر١٢٣ر٤٤١	-	١٥٣٨٧٥	-	٢ر٠٤٩ر٠٨١

مدير الإدارة المالية رئيس المصلحة

بسم الله الرحمن الرحيم

المملكة العربية السعودية

كشف التوازن لجدول الحساب الشهرى نموذج (٢٠) لشهر جمادى الأولى ١٤٠٧هـ

فصل (٤١) وزارة/ مصلحة ....

فرع (٤)

المبلغ		البيان	المبلغ		البيان
هـ	ريال		هـ	ريال	
—	٩٧٦٠٢٧	جملة مصروفات الميزانية	—	٤٥٠٤٠	جملة إيرادات الميزانية
		أرصدة العهد ========			أرصدة الأمانات ======
—	٢٥٥٠٠٠	سلف مستديمة		—	تأمينات نقدية
	—	سلف مؤقتة		—	مرتجع الرواتب
—	٩٣٠٠	عهد تحت التحصيل	—	٨١	أمانات متنوعة
—	٧٠٠٠٠٠	اعتمادات مستدينة			
		المدينة			الدائنة
		أرصدة حسابات التسوية الأخرى ===========			أرصدة حسابات التسوية الأخرى ===========
—	١٥٣٨٧٥	الصندوق	—	٨٩٥٠٠٠	جارى وزارة المالية (الحسابات العامة)
	—	جـ/ وزارة المالية (الحسابات العامة)	—	١١٤١٠٣٥	أوامر الدفع
	—	المستحقات العامة	—	٦٥٠٠	المستحقات العامة
			—	٤٦	الحوالات
			—	٦٥٠٠	المطلوبات
—	٢٠٩٤٢٠٢	المجموع	—	٢٠٩٤٢٠٢	المجموع
		ناقصا: الأرصدة المدينة المدورة			ناقصا: الأرصدة الدائنة المدورة
	—	من السنة المالية الماضية		—	من السنة المالية الماضية
—	٢٠٩٤٢٠٢	الجملة	—	٢٠٩٤٢٠٢	الجملة

متوازن (✓)

غير متوازن ( ) الفرق ( ) وأسباب عدم التوازن موضحة فى المذكرة المرفقة...

الموظف المختص رئيس المحاسبة مدير إدارة الشئون المالية الممثل المالى رئيس المصلحة

مرفق رقم (٢)

تبويب الإيرادات والمصروفات

تبوب إيرادات الميزانية بالمملكة وفق أنواع رئيسية يكون كل منها باباً من أبواب الإيرادات و يعطى كل باب رقما أو رمزا رئيسياً يتفرع منه أنواع فرعية و يعطى كل منها رقما أو رمزا فرعيا على النحو التالى:[١]

الحساب الرئيسى	الحساب الفرعى	اسم الحساب
٨٠٠٠		• إنتاج الزيت
	٨٠٠١	•• ريع شركة أرامكو
	٨٠٠٢	•• ريع شركة جيتى
	٨٠٠٣	•• ريع الشركة اليابانية
٨١٠٠		• ضريبة الدخل
	٨١٠١	•• ضريبة دخل شركة أرامكو
	٨١٠٢	•• ضريبة دخل شركة جيتى
	٨١٠٣	•• ضريبة دخل الشركة اليابانية
	٨١٠٤	• ضريبة دخل الشركات الأخرى
	٨١٠٥	•• ضريبة الدخل الشخصى.

(١) وزارة المالية والاقتصاد الوطنى تعليمات جباية وإيداع الإيرادات للعام المالى ١٤٠٨/١٤٠٩هـ، الرياض، ١٤٠٨هـ ص ص ٩ : ١٣

الحساب الرئيسى	الحساب الفرعى	اسم الحساب
٨٢٠٠		● أرباح شركات البترول
	٨٢٠١	●● أرباح شركة أرامكو
	٨٢٠٢	●● أرباح الشركة اليابانية
٨٣٠٠		● أرباح مؤسسة بترومين
٨٤٠٠		● رسم المنتجات البترولية
٨٥٠٠		● الرسوم الجمركية
٨٦٠٠		● رسوم وأجور الخدمات العامة
	٨٦٠١	●● رسوم السجلات التجارية
	٨٦٠٢	●● رسوم خدمات الكهرباء
	٨٦٠٣	●● رسوم خدمات الماء
	٨٦٠٤	●● رسوم وأجور خدمات الموانىء
	٨٦٠٥	●● رسوم وأجور الطيران المدنى
	٨٦٠٦	●● رسم خدمات المطارات
	٨٦٠٧	●● رسم الخدمات الطبية

الحساب الرئيسى	الحساب الفرعى	اسم الحساب
	٨٦٠٨	●● رسم استخراج الصكوك
	٨٦٠٩	●● أجور الإعلان التجارى فى التلفزيون
	٨٦١٠	●● رسوم وأجور أخرى
٨٧٠٠		● رسوم خدمات البرق والبريد والهاتف والتلكس
	٨٧٠١	●● رسوم البريد
	٨٧٠٢	●● رسوم البرق
	٨٧٠٣	●● رسوم الهاتف
	٨٧٠٤	●● رسوم التلكس
٨٨٠٠		●● الأوراق ذات القيمة
	٨٨٠١	●● رخص السير
	٨٨٠٢	●● رخص القيادة
	٨٨٠٣	●● الجوازات والإقامات وحفائظ النفوس
	٨٨٠٤	●● نظم وأوراق أخرى

الحساب الرئيسى	الحساب الفرعى	اسم الحساب
٨٩٠٠		● ضريبة الطرق
٩٠٠٠		● رسم بيع العقار
٩١٠٠		● الإيجارات والمبيعات الحكومية
	٩١٠١	●● الإيجارات وأقساط المساكن
	٩١٠٢	●● المبيعات الحكومية
٩٢٠٠		● الإيرادات المتنوعة
	٩٢٠١	●● الجزاءات والغرامات
	٩٢٠٢	●● عوائد الاستثمارات
	٩٢٠٣	●● الإيرادات المختلفة الأخرى
٩٣٠٠		● الزكاة

أما مصروفات الميزانية فتقسم تقسيماً نوعياً حسب طبيعتها حيث تقسم إلى أربعة أبواب رئيسية: البابين الأول والثانى اللذين يقسمان بدورهما إلى بنود، والبابين الثالث والرابع اللذين يصنفان حسب أرقام برامج الصيانة والتشغيل وأرقام المشاريع على التوالى، وفيما يلى شرح لطبيعة النفقات التى تؤدى على البابين الأول والثانى حسب ورودها من وزارة المالية والاقتصاد الوطنى.

مرفق رقم (٢)

الباب الأول: الرواتب والبدلات والأجور

١٠١ رواتب المدنيين:

يشمل رواتب الموظفين المدنيين والقضاة وأساتذة الجامعات والمدرسين والمستخدمين الذين يشغلون مراتب ووظائف معتمدة فى الميزانية وما يدفع للعاملين بموجب نظام الساعات المقرر وتكملة رواتب المتعاقدين.
ومخصصات تعليم الكبار والدارسين بالكليات المتوسطة.

١٠٢ بدلات المدنيين:

يشمل جميع البدلات والعلاوات المقررة بموجب الأنظمة المعمول بها.

١٠٣ رواتب العسكريين:

يشمل رواتب الضباط والأفراد الذين يشغلون مراتب عسكرية معتمدة فى الميزانية.

١٠٤ بدلات العسكريين:

يشمل جميع البدلات والعلاوات المقررة بموجب الأنظمة المعمول بها بما فى ذلك بدل الإعاشة. (يلاحظ إيقاف البدل النقدى للعسكريين عند تقديم الإعاشة لهم طهياً).

١٠٥ رواتب مقطوعة:

يشمل رواتب واستحقاق المتعاقدين فى الممثليات السعودية ومكاتب

الملحقين الثقافيين والتجاريين والعسكريين فى الخارج والخبراء الذين يتم التعاقد معهم مباشرة والمدرسين والمرسات الذين يتم التعاقد معهم ولا توجد لهم وظائف ثابتة بالميزانية، والأئمة والمؤذنين الذين لا توجد لهم مراتب ووظائف معتمدة فى الميزانية والوظائف المؤقتة المحددة بمدة معينة وفقا لنظام الوظائف المؤقتة، والخويا العاملين بإدارة المجاهدين.

١٠٦ أجور العمال:

يشمل أجور العمال الذين يتقاضون أجورهم على أساس الأجر اليومى. بما فى ذلك تعويض الأعمال الإضافية والإجازات والإصابات والوفيات وبدل الانتقال والمصاريف السفرية والبدلات الأخرى المقررة نظاما.

الباب الثانى : نفقات تشغيلية

٢٠١ المكافآت:

يشمل المكافآت والاستحقاقات النظامية للموظفين والعسكريين عند بداية ونهاية الخدمة مثل مكافأة بداية الخدمة لخريجى الجامعات. ومكافآت الأعمال الإضافية ومكافأة هيئات النظر والهيئات الزراعية والأساتذة الزائرين والموظفين المبتعثين داخل المملكة وخارجها للدراسة والتدريب ومكافآت الموظفين الذين يشاركون فى موسم الحج فى المشاعر المقدسة فى عرفات ومنى ومزدلفة والتعويض عن إصابات العمل، ومكافآت فارزى وموزعى البريد فى إدارة البريد ومكافأة موزعى البريد فى الأجهزة الحكومية ومكافآت مراجعى الحسابات والمكافآت المقررة بموجب الأنظمة المعمول بها.

٢٠٢ المصاريف السفرية :

يشمل مصاريف انتداب الموظفين المدنيين والعسكريين ونفقات إسكان الموظفين المنتدبين فى الفنادق و بدل الانتقال الإضافى للمنتدبين وذلك وفقا لأحكام الأنظمة المعمول بها .

٢٠٣ النقل الشخصى :

يشمل أجور نقل الموظفين والعسكريين فى جميع المجالات برا و بحرا وجوا مع عائلاتهم وأمتعتهم وفقا لأحكام الأنظمة المعمول بها .

٢٠٤ شحن اللوازم والمعدات :

يشمل نفقات نقل جميع اللوازم والمعدات والأدوات برا و بحرا وجوا مع مايلزمها من أربطة وأجور تحميل ونقل الطرود البريدية وتكاليف نقل البريد .

٢٠٥ إيجار الدور:

يشمل إيجار الدور والمبانى سواء كانت للاستعمال المكتبى أو السكن والمستودعات والكراجات .

٢٠٦ استهلاك كهرباء ومياه واتصالات سلكية ولاسلكية وبريد :

يشمل تكاليف إيصال واستهلاك الماء والكهرباء والتأمين عليها ومصاريف إنارة الشوارع وتكاليف سقيا الحدائق وأجور المكالمات الهاتفية والمراسلات البرقية والبريدية والتلكس .

(يلاحظ أن أجور البريد ستكون على شكل اشتراكات محددة بموجب الترتيب الذى قدرته وزارة البرق والبريد والهاتف، وأبلغته لجميع الوزارات والمصالح والمؤسسات الحكومية).

٢٠٧ حفلات وضيافات:

يشمل تكاليف الحفلات الرسمية التى تقيمها الجهات الحكومية بواسطة الفنادق أو الأندية أو المؤسسات المتخصصة ومخصصات الضيافة المقررة للإمارات وتكاليف الضيافة المعتادة فى مكاتب الوزراء ورؤساء المصالح المستقلة، والنفقات المماثلة التى تصرف فى أيام الحج بواسطة الأجهزة ذات الصلة بأعمال الحج وتكاليف إسكان الضيوف فى الفنادق، وقيمة الهدايا وفقا للتعليمات التى تحدد ذلك.

٢٠٨ إعاشة:

يشمل إعاشة الطلبة والمستشفيات والسجناء وإعاشة العسكريين التى تقدم طهيا والمشتركين فى أعمال الحج أو معسكرات الحجاج.

٢٠٩ الاشتراك فى المنظمات الدولية والإقليمية:

يشمل تكاليف الاشتراكات والمساهمات فى نفقات الهيئات الدولية من قبل الإدارات الحكومية وفقا للتعليمات المنظمة لذلك.

٢١٠ الرسوم الدراسية ومخصصات الطلبة:

يشمل الرسوم الدراسية التى تدفع للجامعات أو المعاهد عن الموفدين للدراسة والتدريب وكذلك تكاليف البرامج التدريبية سواء كانت بعقود

بين جهة حكومية أو مؤسسة متخصصة كما يشمل المكافآت الشهرية التى تدفع للطلبة فى الداخل والخارج فى جميع القطاعات بما فى ذلك جميع البدلات وكذلك مكافآت الكشافة وتكاليف عقود النقل المحلى للطلبة بالحافلات. (يلاحظ أن رواتب ومكافآت الموظفين المبتعثين للدراسة والتدريب تصرف من بنود الرواتب والمكافآت).

٢١١ نفقات متنوعة:

يشمل المصاريف المتفرقة لمصالح المياه والبلديات ومصروفات تغسيل وتجهيز ودفن الموتى فى البلديات وترحيل مجهولى الهوية من قبل الإدارة العامة للجوازات.

مواد ومعدات استهلاكية

٢٢١ أثاث ومستلزمات مكتبية:

يشمل وسائل الحفظ والفهرسة والحقائب والمكاتب والأبسطة والستائر والكراسى وغيرها من الأثاث المكتبى والالآت الكاتبة والحاسبة والتصوير والرسم وأجهزة الاتصال الهاتفى وأجهزة الحاسب الآلى وأجهزة تكييف الهواء والتبريد والتدفئة والمراوح الكهربائية والمصاعد والبرادات وما شابه ذلك، وكذلك الاحتياجات الضرورية من الأثاث المنزلى، كما يشمل نفقات جميع الأدوات الكتابية والورقية وتكاليف المطبوعات الكتابية من سجلات وبطاقات وغيرها ومستلزمات التصوير والطبع والنسخ والرسم والمسح والهندسة، وكذلك قيمة الكتب سواء بالشراء أو الطبع وحق التأليف والنشرات والأفلام والتسجيلات الثقافية والاشتراك فى الصحف والمجلات الداخلية والخارجية وقيمة الإعلانات.

٢٢٢ أثاث ومستلزمات تعليمية :

يشمل قيمة المقاعد المدرسية والسبورات والطاولات للفصول والمعامل فى المدارس والكليات والمعاهد المدنية والعسكرية وكذلك جميع المعدات اللازمة للتدريس، وكذلك قيمة الكتب المدرسية سواء عن طريق الشراء أو الطبع وجميع اللوازم التعليمية الاستهلاكية لأغراض التعليم كوسائل الإيضاح مثل الصور والخرائط ومستلزمات التدبير المنزلى ومواد ونفقات إعداد المسارح المؤقتة فى المدارس والدور الاجتماعية وتكاليف وسائل الإيضاح الخاصة بالتدريب.

٢٢٣ أدوية ومعدات ومستلزمات طبية :

يشمل قيمة جميع الأدوية والعقاقير الطبية وجميع المواد الكيماوية والمبيدات وجميع أدوات ومستلزمات الإسعاف والضماد من إبر وأدوات جراحية وشاش طبى وقطن وغيرها والأفلام الكاشفة للإشعاعات وجميع المواد الاستهلاكية لتشغيل المختبرات سواء كانت للنواحى التعليمية أو الطبية ــ كما يشمل قيمة الأثاث الطبى من أسرة وكراسى وخزائن وفرشات أرضية ومعدات وأدوات المطابخ والمكيفات والثلاجات والبرادات والسخانات والمراوح الكهربائية والدفايات الخاصة بالمستشفيات والمستوصفات وجميع أنواع المعدات والأجهزة الطبيعة الخاصة بالفحص والأشعة والعمليات فى جميع القطاعات الصحية والمعدات الخاصة بالمختبرات العلمية فى المستشفيات والمدارس والجامعات وكذلك مختبرات الفحص لمواد الأغذية والمواد الأخرى.

٢٢٤ معدات وسيارات :

يشمل قيمة المعدات الزراعية ومعدات تمهيد وتسوية القنوات وحفر

الآبار ومكائن ومضخات المياه ومعدات مكافحة الحشرات ومعدات رصف الطرق وخلاطات الأسفلت والمعدات والأدوات والأجهزة التى تستعمل فى الورش الصناعية سواء كانت ميكانيكية أو كهربائية أو نجارة أو حدادة أو خياطة أو تعبئة وتغليف وطباعة وغيرها، وكذلك جميع أنواع المولدات الكهربائية والسيارات المجهزة بمعدات الإطفاء ومكافحة الحريق وسيارات النظافة والرافعات، وكذلك قيمة جميع أنواع السيارات والدراجات العادية والنارية أو المجهزة بصناديق للنقل، وكذلك قيمة إيجار الالآت والمعدات التى يتم الحصول عليها بطريق الإيجار بدلا من الشراء مثل أجهزة الحاسب الآلى وكذلك رسوم ضريبة السيارات.

٢٢٥ محروقات وصيانة وسائط النقل والمعدات:

يشمل قيمة جميع أنواع المحروقات اللازمة لوسائط النقل المختلفة والمعدات والالآت بأنواعها بما فى ذلك الغاز الذى يستعمل فى أدوات الطبخ والمعامل وغسيل السيارات والمعدات. ونفقات صيانة وسائط النقل المختلفة من أدوات وأجور إصلاح ونفقات صيانة المحطات والآلات والمعدات والمختبرات باختلاف أنواعها من أدوات وأجور إصلاح ونفقات صيانة المصاعد والسنترالات والمكيفات والأثاث والمفروشات والمراوح والدفايات والآلات الكاتبة والحاسبة والتصوير والرسم واستحقاقات العقود المبرمة مع الشركات التى تقوم بصيانة المعدات والأجهزة بجميع أنواعها.

٢٢٦ مواد ومستلزمات صناعية:

يشمل قيمة المواد الخام اللازمة للتصنيع من جميع أنواعها ومستلزماتها (خاص بالجهات الحكومية التى تدير مرافق صناعية أو مراكز تدريب فنية أو صناعية).

٢٢٧ ملابس وتجهيزات :

يـشمل تكاليف الملابس العسكرية وحراس الجمارك وموظفى المطارات والمـوانـى والمنـافذ البرية لجميع القطاعات والمستشفيات والملابس الرياضية وتجـهـيزات مـنسوبى إدارة المجاهدين وجميع التجهيزات العسكرية الخاصة بـالاسـتعمال العسكرى فقط ، بما فى ذلك قيمة الخيام وكذلك نفقات غسيل جميع الملابس الصحية والعسكرية والأمنية .

نفقات مخصصة

٢٣١ مستلزمات القصور والضيافات :

يشمل جميع متطلبات الإنفاق على القصور ومقر الضيافات الحكومية .

٢٣٢ نفقات جبائية :

يـشـمـل الـنـفـقـات الـتـى تصرف فى سبيل جباية واستحصال الأموال الحكومية .

٢٣٣ نفقات الأعمال الإحصائية :

يشمل جميع مايصرف للأعمال الإحصائية من أجور ونفقات .

٢٣٤ النشاط الرياضى والثقافى :

يـشـمـل مـايـصرف على الفرق الرياضية فى الداخل والخارج والنفقات الأخرى ذات العلاقة بالشئون الرياضية ، وكذلك نفقات النشاط الثقافى .

٢٣٥ برامج إذاعية وتليفزيون :

يشمل قيمة شراء المسجلات والأشرطة ونفقات الديكور والإنتاج الداخلى وشراء الإنتاج الخارجى من مسلسلات وأغانٍ وأفلام، والمكافآت التى تصرف للمتعاونين مع الإذاعة والتلفزيون لأعمالٍ معينة وغيرها .

٢٣٦ وثائق ومواد إعلامية :

يصرف من اعتماد هذا البند نفقات الاشتراك فى الصحف والمجلات ووكالات الأنباء ونفقات النشاطات المتعلقة بإصدار الكتيبات والوثائق الإعلامية ونشر المخصصات الصحفية وقيمة الكتب التى تعنى بإبراز مظاهر النهضة والتقدم فى المملكة .

٢٣٧ نفقات المعارض الدولية :

يشمل جميع نفقات المعارض الدولية من اشتراكات وتأثيث وأجور وغيرها من النفقات .

٢٣٨ الأبحاث العلمية والدراسات :

يشمل جميع النفقات التى تخصص لهذا الغرض ونفقات الخبراء الذين سيتم استقدامهم لأغراض البحث والدراسات .

٢٣٩ نفقات نشر الدعوة الإسلامية :

يشمل المخصصات والنفقات المقررة ونفقات المسابقة الدولية للقرآن الكريم .

٢٤٠ تأثيث المساجد:

يشمل قيمة جميع أنواع الأثاث الذى يؤمن للمساجد من البرادات والمراوح والمكيفات وأجهزة مكبرات الصوت وغير ذلك، وكذلك أثاث الحرمين الشريفين.

٢٤١ نفقات سرية:

يتم الصرف منه وفق القواعد المتبعة بواسطة الجهات الإدارية المحددة.

٢٤٢ تعويضات مختلفة:

يشمل التعويضات التى تدفع مقابل الأضرار التى تلحق بممتلكات الغير بسبب ناتج عن أعمال الإدارة الحكومية ذات العلاقة أو لأغراض إزالة الزوايا والنتوءات التى تعترض خطوط التنظيم العام من قبل البلديات، و يلاحظ أن لا تتجاوز المبالغ التى تصرف لهذا الغرض عن مليون ريال للحالة الفردية الواحدة بالنسبة لبلديات المدن الرئيسية فى كل من الرياض ومكة المكرمة والمدينة المنورة وجدة والدمام وخمسمائة ألف ريال بالنسبة لبقية البلديات كما ينبغى مراعاة التقيد بمقتضيات الأوامر السامية رقم ١٧١٥١ وتاريخ ١٤٠٠/٧/١٢هـ ورقم ١١٠٥١ وتاريخ ١٤٠١/٥/١٣هـ ورقم ١٢٣٥١ وتاريخ ١٤٠٣/٥/٢٤هـ القاضية بعدم جواز نزع ملكية العقارات والأراضى أو منع أصحابها من التصرف بها واستغلالها ما لم تكن التعويضات المستحقة عنها معتمدة فى ميزانية الإدارة الحكومية ذات العلاقة، وأن على كافة الجهات الحكومية إعادة الأراضى والعقارات التى لا توجد لها اعتمادات فى ميزانيتها إلى أصحابها. (لايجوز النقل منه أو إليه إلا بموافقة وزارة المالية والاقتصاد الوطنى).

الإعانات

٢٥١ إعانة الغرف التجارية :

تشمل الإعانات المقررة للغرف التجارية .

٢٥٢ إعانة شركات الكهرباء :

تصرف منه الإعانة المقررة لشركات الكهرباء .

٢٥٣ إعانة الأندية الرياضية والثقافية :

يشمل جميع الإعانات المقررة للأندية الرياضية والثقافية .

٢٥٤ إعانات زراعية :

يشمل جميع الإعانات الزراعية المقررة .

٢٥٥ إعانات ومساعدات الضمان الاجتماعي :

يشمل المساعدات التي تدفع للمتضررين ومساعدات الضمان التي تصرف شهريا للمستحقين وفقا للأنظمة المعمول بها .

٢٥٦ إعانات أخرى متفرقة :

يشمل أية إعانات أخرى لم ترد في البنود السابقة بما في ذلك الإعانات التعليمية التي تدفع لأغراض توفير المدرسين و بعض المستلزمات للمدارس والمعاهد بالخارج .

ملاحظات عامة:

نفقات التأمين على المرافق والمعدات ونفقات الأتعاب البنكية والرسوم الجمركية على المعدات التى تستوردها الأجهزة الحكومية، تصرف من اعتمادات البنود التى تصرف منها قيمة تلك المعدات.

الباب الثالث

لغرض إيجاد مرونة فى الصرف من اعتمادات برامج التشغيل والصيانة المدرجة فى ميزانية الإدارات الحكومية ذات الفروع المتعددة الموجودة فى مناطق مختلفة وخاصة الإدارات التى تقوم بتنفيذ أعمال الصيانة والنظافة بنفسها مباشرة بواسطة عمالها فإنه بالإمكان صرف عهدة مؤقتة من اعتمادات بنود الصيانة وذلك بموجب وسيلة الدفع (أمر الدفع) يرسل لوزارة المالية والاقتصاد الوطنى وأن يتم التقيد بعدم زيادة قيمة العهدة مالم تسدد سابقتها مع مراعاة وجوب تسديد كافة العهد قبل نهاية السنة المالية وعدم تدويرها إلى العام المالى المقبل وضرورة تسديد أرصدة العهد لحساب هذه الوزارة بنهاية العام المالى أو خلال الفترة المستحقه لقفل الحسابات.

أما الإدارات الحكومية التى يتم تنفيذ أعمال الصيانة والنظافة فيها بموجب عقود، فيتم الصرف لها بموجب مستخلصات.

و يلاحظ جواز الصرف من اعتمادات بنود الصيانة للأعمال الإنشائية البسيطة التى تتطلبها مصلحة العمل والمبانى والمرافق القائمة فى حدود (١٥٠) مائة وخمسين ألف ريال.

مرفق رقم (٣)
تعليمات إقفال الحسابات وإعداد الحساب الختامى

يتم إقفال حسابات الشهر الأخير من السنة المالية للجهات الحكومية خلال شهرين من انتهاء السنة المالية وبنفس الطريقة التى اتبعت فى إقفال حسابات الأشهر السابقة حيث يتم جمع حقول الدفاتر المحاسبية التى تطابق مع بعضها البعض وكذلك تتطابق مع الأضابير.

وبعد الفراغ من فحص أرصدة حسابات الأمانات والعهد والحسابات الجارية بغرض التأكد من سلامتها وعدم بقاء مبالغ غير مبررة بها، يتم إعداد بيانات بالحسابات الإفرادية والجارية لمطابقتها مع نظيرتها الإجمالية والجارية، وعند التيقن من سلامة كل الحسابات يتم إقفالها مع سجلاتها استعداداً لإعداد الحساب الختامى فى ضوء تعميم وزارة المالية والاقتصاد الوطنى الذى يشتمل على التعليمات والإرشادات التى تلتزم بها الوزارات والمصالح الحكومية عند إقفال حساباتها.

وفيما يلى نورد نص التعميم الدورى الذى يحدد كيفية إقفال الحسابات وإعداد الحسابات الختامية للوزارات والمصالح الحكومية والمؤسسات العامة للدورة المالية المحاسبية للسنة المالية ١٤٠٨/١٤٠٧هـ. ويجدر هنا أن ننوه إلى قرار مجلس الوزراء الموقر القاضى بتعديل توقيت بداية السنة المالية، وما يترتب عليه من تحديد نهاية السنة المالية المبتدئة آخر شهر ربيع الثانى ١٤٠٧هـ الموافق اليوم العاشر من برج الجدى والمنتهية فى العاشر من جمادى الأولى ١٤٠٨هـ الموافق التاسع من برج الجدى :

القسم الأول
المصروفات

١) يوقف الصرف على كافة أبواب الميزانية الأربعة بنهاية اليوم الخامس والعشرين من شهر ربيع الآخر ١٤٠٨ هـ، ولايجوز بعد هذا التاريخ إعداد حوالات، أو أوامر دفع أو شيكات مع ضرورة مراعاة مايلي :

أ ـ يلاحظ أن السنة المالية الحالية تنتهي بنهاية اليوم التاسع من برج الجدى الموافق ١٤٠٨/٥/١٠ هـ.

ب ـ العمل على إنهاء إجراءات صرف رواتب شهر ربيع الآخر ١٤٠٨ هـ والاستحقاقات الأخرى واستكمال مستنداتها النظامية وتقديمها للصرف قبل الخامس والعشرين من شهر ربيع الآخر ١٤٠٨ هـ.

ويلاحظ أن رواتب شهر جمادى الأولى ١٤٠٨ هـ ستصرف من ميزانية العام المالي القادم ١٤٠٩/١٤٠٨ هـ مع أن جزءا من هذا الشهر يقع ضمن السنة المالية ١٤٠٨/١٤٠٧ هـ.

ج ـ العمل على إرسال أوامر الدفع التي قطعت في أو قبل ١٤٠٨/٤/٢٥ هـ إلى وزارة المالية والاقتصاد الوطني والتأكد من وصولها قبل نهاية الدوام الرسمي ليوم ١٤٠٨/٤/٢٥ هـ.

د ـ أوامر الدفع التي ترسل لوزارة المالية والاقتصاد الوطني قبل انتهاء الموعد المحدد للصرف الوارد في الفقرة السابقة ولا تتلقى الجهة إشعارات بصرفها حتى نهاية السنة المالية يلغى تأثيرها على حسابات السنة المالية المنتهية، ولايجوز تدويرها إلى السنة المالية التالية، وذلك وفقا لما ورد بتعميم وزارة المالية والاقتصاد الوطني رقم ١٥٨٦٢/١٩ وتاريخ ١٤٠٦/٤/١١ هـ

الذى عدل بموجبه نص المادة [٧٢] من التعليمات المالية للميزانية والحسابات.

هـ ــ تتخذ الإجراءات التالية على أوامر الدفع الملغاة المشار إليها فى الفقرة السابقة :

ــ يعد إذن تسوية يرفق به أمر الدفع الملغى يكون القيد فيه :

من حساب أوامر الدفع

إلى حساب/ المصروفات بالاستبعاد

أو إلى الحساب المختص

مع الشرح الكافى على إذن التسوية.

ــ تسحب المستندات الأصلية من أمر اعتماد الصرف الذى صرف بموجبه المبلغ، و يكتفى بإرفاق صورة من إذن التسوية مع التأشير على أمر الصرف بما يلزم من إيضاحات.

ــ يعد أمر اعتماد صرف جديد تربط به المستندات الأصلية وتخصم قيمته من اعتماد البند المختص وفى حدود الاعتمادات المدرجة بميزانية ١٤٠٩/١٤٠٨ هـ مع التقيد بقواعد تنفيذ الميزانية.

و ــ العمل على صرف الحوالات التى قطعت فى أو قبل ٤/٢٥ فى موعد أقصاه نهاية يوم ١٤٠٨/٤/٢٩ هـ، وعلى أمناء الصناديق عدم صرف قيمة أية حوالة تقدم لهم بعد هذا التاريخ، وتعالج الحوالات التى لم تصرف بتدويرها وفقا لما نصت عليه المادة (٧٥) من التعليمات المالية للميزانية والحسابات.

٢) يجوز صرف النفقات التى لم يتسن صرفها قبل يوم ١٤٠٧/٤/٢٥ هـ خصما على اعتمادات بنودها المختصة فى ميزانية العام المالى ١٤٠٩/١٤٠٨ هـ، بعد استكمال مستندات الصرف النظامية، و بشرط أن تكون اعتمادات البنود

المختصة فى السنة المالية المنتهية تسمح بالصرف .

٣) يجوز إجراء المناقلات خلال المدة المتممة مع الالتزام بما يلى :

أ ــ التقيد بما جاء بمرسوم الميزانية من قواعد بشأن هذه المناقلات .

ب ــ أن لايترتب على تلك المناقلات صرف أية مبالغ وإنما تسديد قيود اتخذت بشكل نظامى خلال السنة المالية ولايتسنى تسديدها إلا بإجراء مثل هذه المناقلات .

ج ــ أن تلك الإجازة استثنائية وتنتهى بانتهاء اليوم الخامس والعشرين من شهر جمادى الآخرة ١٤٠٨ هـ .

د ــ أن هذا الإجراء لايعفى من المساءلة عن التجاوزات التى يظهر أنها تمت بالمخالفة للنظم والتعليمات .

٤) يجب على الفروع بعث مسيرات الرواتب لشهر ربيع الآخر عام ١٤٠٨هـ للإدارة المالية التى تتبع لها خلال مدة أقصاها العاشر من شهر جمادى الأولى ١٤٠٨هـ وعلى الإدارة المالية الخصم بقيمتها على اعتمادات بنود المصروفات بإجمالى المبالغ المستحقة ، وقيد المبالغ المسحوبة لحساب الإيعادات فى حسابات السنة المالية ، وتعلية العائدات التقاعدية بحساب الأمانات المتنوعة لنفس السنة باسم مصلحة معاشات التقاعد ثم تدور للسنة المالية ١٤٠٨/١٤٠٩هـ وتصرف من ح/الأمانات المتنوعة لمصلحة معاشات التقاعدية فورا .

٥) يجب على كل جهة حكومية إرفاق مايثبت تسديد الحسميات التقاعدية عن موظفيها لمصلحة معاشات التقاعد بموجب مخالصة معتمدة من المصلحة ضمن بيانات الحساب الختامى ومن الممكن تحقيق ذلك بالتنسيق المباشر مع الجهة المختصة بالمصلحة .

٦) لاحظت الوزارة بقاء مبالغ معلاة فى حساب الأمانات النقدية والمتنوعة والحوالات وأوامر الدفع والشيكات وهى تدور من سنوات سابقة ، ومازالت

باقية فى الدفاتر والسجلات، ولما كان قرار مجلس الوزراء رقم ٩٦٨ وتاريخ ١٥ ــ ١٣٩٢/٩/١٦ هـ قد وضع قاعدة عامة لمعالجة مثل هذه الحالات، وذلك بسقوط الحق فى مواجهة الخزانة العامة بأى حق إذا لم يطالب به صاحبه أو وكيله أو خلفه بعد مدة سنتين فأكثر دون أن يكون لديه عذر مشروع يبرر عدم المطالبة، وذلك بالنسبة للمرتبات ومافى حكمها ومدة ثلاث سنوات فأكثر للحقوق الأخرى على أن تكون ولاية تقرير العذر المشروع لديوان المظالم، لذا فإنه يجب معالجة مثل هذه الأرصدة فى ضوء ماورد من قواعد بقرار مجلس الوزراء المذكور، وذلك بإضافتها إلى حساب الإيرادات المتنوعة، وعلى الإدارة العامة للحسابات عند قيامها بمراجعة بيانات هذه الحسابات الواردة ضمن الحساب الختامى، ملاحظة مدى تقيد الجهة المختصة بأحكام هذه المادة، وإذا اتضح وجود مايخالف ذلك فإن عليها القيام بحصر مايظهر من مخالفات لتتم مساءلة المختصين بالإدارة المالية وأعضاء لجنة قفل الحسابات عن تلك المخالفات.

القسم الثانى
الأمانات

٧) لايجوز الخصم على اعتمادات بنود مصروفات الميزانية لغرض التعلية فى حسابات الأمانات، و يستثنى من ذلك مستحقات معاشات التقاعد، و بنك التسليف السعودى.

٨) على مديرى الإدارات المالية ورؤساء المحاسبة فى جميع الوزارات والمصالح الحكومية التقيد بما جاء فى المادة (٥٨) معدلة من التعليمات المالية للميزانية والحسابات التى قصرت التعلية فى حسابات الأمانات المتنوعة على المبالغ

النقدية المحصلة من الغير، أو المحسومة من استحقاقاتهم لأغراض مصلحية خاصة مثل المبالغ المخصومة من مرتبات الموظفين على ذمة تسديدها بعد ذلك لمصلحة معاشات التقاعد أو غيرها من الدوائر الحكومية طبقا لتعميم الوزارة رقم ٩٢٧٣/٢/١٩ وتاريخ ١٣٩٠/٦/٥ هـ.

٩) تنزال أرصدة جميع الأمانات (مرتجع الرواتب والبدلات والمكافآت) فى نهاية السنة المالية بإضافتها إلى الإيرادات المتنوعة، ولايجوز ترحيلها بأى حال من الأحوال إلى السنة المالية التالية وفقا للمادة (٥٧) معدلة من التعليمات المالية مع ضرورة تنظيم بيان بها و بعثه خلال مدة أقصاها اليوم العشرون من شهر جمادى الأ ولى ١٤٠٨ هـ إلى وزارة المالية والاقتصاد الوطنى (الإدارة العامة للإيرادات) بعد اعتماده وتوقيعه من المختصين ومدير الإدارة المالية ورئيس المحاسبة والمراقب المالى وختمه بالختم الرسمى وتزو يد المراقب المالى بصورة منه ويجب أن يشتمل البيان على مايلى :

أ ــ مقدار المبلغ المستحق

ب ــ اسم صاحب الاستحقاق

ج ــ رقم وتاريخ مستند تعلية المبلغ فى حساب الأمانات (مرتجع رواتب)

د ــ رقم وتاريخ مستند إزالة المبلغ من حساب الأمانات وإضافته إلى حساب الإيرادات

هـ ــ وضع رقم مسلسل لكل مبلغ خاص به ليمكن الرجوع إليه بسهولة.

و ــ تجميع المبالغ فى كل صفحة و ينقل المجموع إلى أعلى الصفحة الثانية و يفقط المجموع الأخير رقما وكتابة.

و يلاحظ عند طلب صرف تلك الاستحقاقات بالاستبعاد من ح/ الإيرادات أن يقدم الطلب إلى المراقب المالى فى الجهات الحكومية وفى الجهات التى لايوجد بها مراقب

مالى يقدم إلى أقرب مراقب مالى لها طبقا لتعميم الوزارة رقم ١٢٥٦٨/٤ وتاريخ ١٤٠٤/٦/١٩ هـ على أن يشتمل الطلب على المعلومات الواردة بالبيان المشار إليه آنفا، مع توضيح أسباب عدم صرف المبلغ فى حينه، ومبررات طلب صرفه، وإرفاق نسخ من الأ وامر والقرارات المتعلقة بذلك مثل «قرارات الإجازات أو التقارير المرضية أو أوامر الحسم أو الإعفاء من الجزاء «مع الطلب المقدم من صاحب الاستحقاق وإرفاق الإقرار المالى المرفق نموذجه بهذه التعليمات بعد استيفاء المعلومات الواردة به وتوقيعه من المسئولين فى الوزارة أو الجهة المعنية، على أن يقوم المراقب المالى بإجازة الصرف بموجبه بعد التأكد من استكمال الإجراءات المشار إليها، وأن تقوم هذه الجهات بطبع هذا النموذج فى دفاتر مكر بنة كل نموذج من أصل وخمس صور، و بالأعداد المناسبة وفقا لاحتياجاتها، و بعد أن يتم الصرف بالاستبعاد من الإيرادات يجب التأشير برقم وتاريخ مستند الصرف أمام المبلغ فى كل من دفترى الأمانات والإيرادات للسنة المالية المنتهية، و يستثنى كل من رئاسة الحرس الوطنى، ووزارة الدفاع والطيران ومديرية الأمن العام، وإدارة المجاهدين العامة، من الرجوع إلى المراقب المالى لإجازة صرف مايضاف إلى الإيرادات المتنوعة من الأمانات (مرتجع رواتب). على أن تقدم جميع الجهات إلى وزارة المالية (الإدارة العامة للإيرادات) بيانا إفراديا يوضح فيه المبالغ التى تم صرفها فور انتهاء الشهر الذى تم فيه الصرف مرفقا به صور من الإقرارات التى تمت إجازة الصرف بموجبها لتقوم بالتأشير بذلك على البيان الموجود لديها، وإبداء ماقد يظهر لها من ملاحظات عند وجود أى اختلاف.

١٠) إذا تخلف بعض الموظفين عن استلام رواتبهم ومافى حكمها لشهر ربيع الآخر ١٤٠٨ هـ فتبقى لدى المسئولين عن الصرف حتى ١٤٠٨/٥/١٢ هـ ثم تورد فى ٥/١٣ ضمن إبداعات السنة المالية ١٤٠٩/١٤٠٨ هـ وتعلى فى حساب الأمانات/ مرتجع رواتب.

١١) يجب العمل على إزالة أرصدة الأمانات وأرصدة المطلوبات الواجب تسويتها

أولا بأول خصوصا فى نهاية السنة المالية ، ويجب ترحيل باقى أرصدة الأمانات (تأمينات نقدية) و (الأمانات المتنوعة) التى لم يتسن تسو يتها داخل حسابات السنة المالية إلى دفاتر السنة المالية التالية إجماليا وإفراديا وفقا للمادة (٦٧) من التعليمات المالية على أن يفرد لكل نوع من أنواع الأمانات دفتر أو جزء من دفتر، وأن يمسك لكل حساب شخصى صفحة خاصة به أو عددا من الصفحات حسب الحالة مع مراعاة ماجاء بالمادة (٥) من هذه التعليمات .

١٢) يرسل فى نهاية المدة المتممة إلى وزارة المالية والاقتصاد الوطنى (الإدارة العامة للحسابات) بيانات إفراديه بواقى المبالغ المعلاة بحسابى الأمانات (تأمينات نقدية) والأمانات (المتنوعة) مع الإيضاحات الكافية مقابل كل مبلغ ، و يوقع عليه من الموظفين المختصين والمراقب المالى و يراعى عدم إدراج المبالغ المرحلة من السنوات السابقة فى هذه البيانات ، وإعطاء كل أمانه رقما مسلسلا خاصا بها بالإضافة إلى رقم وتاريخ مستند التعلية وإظهار هذا الرقم على أمر الدفع عند الصرف للرجوع إليه فى البيان والتأشير عليه بالصرف .

القسم الثالث
العهد

١٣) وفقا لقواعد تنفيذ الميزانية فإن على الجهات التى لديها سلف مستديمة أو أرصدة مدورة لسلف مستديمة من أعوام مالية سابقة ، العمل على استكمال مستنداتها وتصفيتها خلال المدة المتممة .

١٤) يجب العمل على تسديد العهد المؤقتة التى صرفت أثناء السنة المالية خلال المدة المتممة ، مع مراعاة التزام الوزارات والمصالح الحكومية والمؤسسات العامة ، بأن تحدد لفروعها موعدا أقصاه اليوم العشرون من شهر جمادى الأ ولى ١٤٠٨ هـ

لتقديم كافة مالديهم من مستندات و بيانات تتعلق بهذه العهد، مع اتخاذ الإجراءات النظامية لتوقيع العقوبات وفقا لنظام تأديب الموظفين على كل من يثبت إهماله أو تهاونه فى إرسال ذلك أو قيده خلال المدة المحددة أو إرسالها غير مستوفاة، ولا مانع من استدعاء محاسبى الفروع بأنفسهم لتصفية مالديهم من سلف مؤقتة إذا دعت الحاجة إلى ذلك مع التقيد بما جاء فى تعميم وزارة المالية والاقتصاد الوطنى رقم ١٩/٤٩٩٤ فى ١٣٨٨/٤/١٤ هـ من عدم صرف سلفة مالم تسدد سابقتها.

١٥) يجب العمل على تسديد جميع أرصدة حساب العهد تحت التحصيل داخل حسابات السنة المالية، ولايجوز أن يرحل إلى دفاتر السنة المالية ١٤٠٩/١٤٠٨هـ إلا ماتقضى الضرورة بترحيله.

١٦) يتوقف طلب فتح اعتمادات مستندية جديدة أو الإضافة إلى اعتمادات قائمة بنهاية اليوم الرابع من ربيع الآخر ١٤٠٨ هـ أما السحب من الاعتمادات المفتوحة قبل هذا التاريخ أو تعديل شروط الاعتماد فيمكن أن يستمر حتى التاريخ المحدد لتوقف الصرف.

١٧) يجب تسوية أرصدة العهد (اعتمادات مستندية) التى توفرت مستنداتها داخل حسابات السنة المالية خصما على بنود مصروفات الميزانية المختصة مع مراعاة أحكام لائحة الاعتمادات المستندية المبلغة بتعميم هذه الوزارة رقم ٤/١٩ فى ١٤٠٦/٦/٢٨ هـ وبصفة خاصة ماورد بالفقرتين (٣) و (٦) من المادة ثانيا منها، والخاصة بتدوير أرصدة العهد اعتمادات مستندية للسنة المالية القادمة، والتى لم تتوفر مستنداتها والمطابقة الفعلية مع بيانات مؤسسة النقد العربى السعودى، أما بالنسبة لأرصدة العهد (اعتمادات مستندية) القائمة قبل صدور اللائحة والظاهرة فى دفاتر الوزارات والمصالح الحكومية والمؤسسات العامة فتستمر إجراءات معالجتها وفق الأسلوب المتبع سابقا، و بصفة عامة يجب على

كافة الأجهزة الحكومية والمؤسسات العامة العمل على تصفية أرصدة الاعتمادات المستندية وقفل حساباتها فور انتهاء الغرض الذى فتح الاعتماد من أجله، كما يجب مراعاة رصيد الاعتمادات القديمة من واقع سجل ومراقبة الاعتمادات المستندية المشار إليه أعلاه، ونص العقد المفتوح على أساسه ومدى الحاجة إلى تعزيزه قبل طلب الإضافة إلى الاعتمادات أو تمديدها.

١٨) يجب تزويد الإدارة العامة للحسابات بالوزارة ببيان إفرادى يوضح أرصدة العهد اعتمادات مستندية القائمة والتى لم ترد مستنداتها وذلك ضمن بيانات الحساب الختامى.

١٩) بدون الإخلال بأحكام لائحة الاعتمادات المستندية فإن الاعتمادات المستندية التى فتحت أثناء السنة المالية ١٤٠٨/١٤٠٧ هـ وانتهت السنة ولم ترد مستنداتها أو جزء منها يتم حصرها، وإجراء القيد التالى خلال المدة المتممة :

من ح/ مصروفات الميزانية (البنود المختصة)

إلى ح/ الأمانات مقابل اعتمادات مستندية قائمة

وعند ورود مستندات هذه الاعتمادات يتم إجراء القيد التالى :

من ح/ الأمانات مقابل اعتمادات مستندية قائمة

إلى ح/ عهد اعتمادات مستندية

٢٠) على مديرى الإدارة المالية ورؤساء المحاسبة فى جميع الوزارات والمصالح الحكومية والمؤسسات العامة، مراعاة ماورد فى المواد من (١٥ ــ ١٨) وتتبع هذه المستندات والبيانات وإنجاز تسويتها وقيدها فى الدفاتر قبل اليوم الخامس والعشرين من جمادى الآخرة ١٤٠٨ هـ وتطبق أقصى العقوبات على كل من يثبت تهاونه فى ذلك.

٢١) لايجوز إضافة المبالغ التى تسدد أو تورد بالزيادة عن العهد السابق صرفها، إلى حساب الإيرادات أو الأمانات أو أى حساب آخر، بل تبقى عهدة مسددة أو

موردة بالزيادة حتى يتم معرفة منشأ تلك الزيادة ثم يعالج الأمر فى ضوء المعلومات الصحيحة بالاتفاق مع وزارة المالية (الإدارة العامة للحسابات) و يطبق ذلك على حساب الصندوق.

٢٢) يتولى ديوان المراقبة العامة مهمة جرد الصناديق خلال الفترة من ٤/٢٩ حتى نهاية يوم ١٤٠٨/٥/٣ هـ بالاشتراك مع مدير الإدارة المالية والمراقب المالى فى الجهات الرئيسية، و باشتراك مدير الفرع ومدير المالية فى الفروع.

٢٣) يجب أن يتم إيداع كافة موجودات الصناديق ومتحصلاتها والبواقى النقدية لدى مأمورى الصرف أو أمناء الصناديق وكل من بعهدته نقود سواء كانت جهات رئيسية أو فرعية فيما عدا المبالغ الخاصة بصافى الرواتب المنصوص عليها فى المادة (٩) خلال الفترة من ١٤٠٨/٤/٢٩ هـ وحتى نهاية الدوام الرسمى ليوم ١٤٠٨/٥/٣ هـ وفقا لما يلى:

أ ــ الجهات التى بها مقر مؤسسة النقد العربى السعودى أو يوجد للمؤسسة فرع بها حسب البيان المرفق تودع موجودات صناديقها إلى المؤسسة أو فروعها دون غيرها.

ب ــ الجهات التى لايوجد بها فرع لمؤسسة النقد تودع موجودات صناديقها فى فرع البنك الذى تتعامل معه وفقا لتعميم هذه الوزارة رقم ١٢٦٩١/١٣ وتاريخ ١٤٠٣/٦/٣٠ هـ مقابل الحصول على شيكات مسحوبة على المركز الرئيسى بالرياض لأمر مؤسسة النقد العربى السعودى، و يرسل الشيك فورا من قبل الفرع إلى المؤسسة بالرياض بموجب خطاب يتم تزويد الإدارة المالية التى يتبعها الفرع بصورة منه على أن يشتمل على البيانات الكافية عن المبلغ ونوعه.

ج ــ على الماليات مراعاة مقتضيات التعميم المبلغ لها من هذه الوزارة برقم ١٢/٢٤٦ وتاريخ ١٣٨٩/٣/٢٤ هـ ومضمونه أن تتوقف عن استلام

متحصلات صناديق فروع الوزارات والمصالح الأخرى وموجوداتها النقدية مالم تكن إيرادات خاصة بالإدارة المالية والتعميم الوزارى رقم ١٠٣١٠/٢/١٩ وتاريخ ١٣٩٠/٦/٢٢ هـ فيما يتعلق بكيفية إيداع المتحصلات النقدية فى مؤسسة النقد لحساب الجهات ذات العلاقة والتقيد بموجبه.

د ــ على كل جهة تودع لعدة جهات، أو تستحصل مبالغ لعدة جهات أن تسجل مايخص كل جهة فى خطاب مستقل موضحا فيه اسم الجهة العائد لها المبلغ ورقم الحساب الرئيسى والفرعى والفصل والفرع الخاص بالجهة المعنية.

هـ ــ على الوزارات والمصالح الحكومية والمؤسسات العامة مراعاة التقيد بما ورد فى تعميم وزارة المالية والاقتصاد الوطنى رقم ٢٥٦٠/٤ وتاريخ ١٤٠٤/٨/٢٢ هـ عند إيداع إيراداتها وموجودات صناديقها، بحيث يتم ذلك بموجب نموذج خطاب الإيداع المرفق بالتعميم، ويجب أن يشتمل الخطاب على كافة المعلومات عن المبلغ المطلوب إيداعه.

و ــ على الوزارات والمصالح الحكومية والمؤسسات العامة التأكيد على فروعها بضرورة إيداع بواقى السلف لفرع مؤسسة النقد أو فرع البنك المعتمد لديها فى موعد أقصاه ١٤٠٨/٥/١٠ هـ وأن يتم القيد لدى الإدارة المالية فى جميع الوزارات والمصالح الحكومية بموجب إشعارات قيد الإيداع الصادرة من مؤسسة النقد وفروعها لحساب جارى وزارة المالية.

ز ــ على مؤسسة النقد وفروعها أن تعتمد على خطاب الإيداع المحدد لعائدية المبالغ المودعة لمؤسسة النقد على البنوك أساسا لقيد مبالغها فى السنة المالية المختصة، وبعث إشعارات القيد إلى الجهات التى توضحها الفروع فى خطاب الإيداع أولا بأول وعلى الإدارات المالية متابعة ذلك.

ح ـ يتم إقفال حسابات مؤسسة النقد العربى السعودى المتعلقة بالحساب الختامى للدولة فى اليوم العاشر من شهر جمادى الآخرة ١٤٠٨ هـ وتعتبر نهاية اليوم التاسع من شهر جمادى الآخرة ١٤٠٨ هـ آخر تاريخ يمكن للمؤسسة قيد الإيداعات الخاصة بالسنة المالية المنتهية، وعلى الجهات الحكومية وفروعها مراعاة احتواء خطاب الإيداع الموجه لمؤسسة النقد على السنة المالية التى تخصها هذه الإيداعات، أما مايرد بعد ذلك فيقيد لحساب العام المالى ١٤٠٨/١٤٠٩ هـ.

ط ـ يجب على مندوبى الوزارات والمصالح الحكومية والمؤسسات العامة المكلفين بمطابقة حساب جارى وزارة المالية مع الإدارة العامة للحسابات أن يصطحبوا معهم كشفا يوضح فيه المجاميع الشهرية المدينة والدائنة اعتبارا من شهر جمادى الأولى ١٤٠٧ هـ إلى نهاية السنة المالية من واقع دفتر حساب جارى وزارة المالية لديهم على أن يكون هذا الكشف موقعا من رئيس المحاسبة ومدير الإدارة المالية وستكون شهادة المطابقة مرهونة بوجود هذا الكشف.

القسم الخامس
حسابات التسوية

٢٤) يجب تسوية أوامر الدفع التى صدرت عنها شيكات خلال السنة المالية لحساب جارى وزارة المالية ضمن حسابات السنة المذكورة، مع مراعاة ماورد بالفقرة (ب) من المادة (١) والتى تقضى بعدم التدوير.

٢٥) ترحل الحوالات التى لم يتم صرفها خلال السنة المالية إلى دفاترها المختصة فى السنة المالية ١٤٠٨/ ١٤٠٩ هـ وفقا لأحكام المادة (٧٥) من التعليمات المالية للميزانية والحسابات.

٢٦) التأكيد على جميع مديرى الإدارات المالية ورؤساء الحسابات بضرورة التقيد بتنفيذ مقتضيات تعميم وزارة المالية والاقتصاد الوطنى رقم ٢١٧٩/١٩ وتاريخ ١٤٠٤/٧/١٠ هـ فيما يتعلق بمطابقة جارى وزارة المالية شهريا وإتمام المطابقة النهائية مع الإدارة العامة للحسابات فى نهاية السنة المالية مقابل الحصول على كشف مطابقة الحسابات الجارية وعدم ترحيل الرصيد إلى السنة المالية ١٤٠٨/ ١٤٠٩ هـ.

٢٧) يجب مطابقة المبالغ المقيدة فى حساب المستحقات العامة خلال السنة المالية مع الجهات التى قيدت لحسابها أو على حسابها أولا بأول على مدار السنة طبقا لتعميم هذه الوزارة رقم ١/١٩/٧٣٣٦ وتاريخ ١٣٨٧/٦/٢٢ هـ والتعميم التأكيدى رقم ٤٣٥/١٩ وتاريخ ١٤٠٥/١/١١ هـ وحتما قبل الإقفال النهائى لحسابات السنة والحصول على مايثبت مطابقة حسابات المستحقات العامة بين الجهات ذات العلاقة فى مواعد أقصاه اليوم العشرون من جمادى الآخرة ١٤٠٨هـ، ولا يجوز بأى حال من الأحوال ترحيل رصيدهما إلى دفاتر السنة المالية ١٤٠٩/١٤٠٨هـ، أما مستحقات مصلحة معاشات التقاعد ومؤسسة التأمينات الاجتماعية ومؤسسة الخطوط الجوية السعودية، وبنك التسليف ومؤسسة بترومين فيتم تسديدها نقداً.

القسم السادس
مواضيع أخرى

٢٨) يستمر العمل بدفاتر أوامر القبض وإيصالات الاستلام والحوالات المستعملة حاليا، أما أوامر الدفع فإنه يجب إخطار وزارة المالية (الإدارة العامة للحسابات) برقم آخر أمر دفع سحب على وزارة المالية خلال السنة المالية، وأن يختم على الأرومة الثابتة من هذه الدفاتر من قبل لجنة قفل وجرد الصندوق.

٢٩) يلاحظ أن الجدول الشهرى نموذج (٢٠) الخاص بالشهر الأخير من السنة المالية ١٤٠٨/١٤٠٧ هـ ينبغى أن يغطى حسابات الفترة من ١٤٠٨/٤/١ هـ إلى ١٤٠٨/٥/١٠ هـ.

٣٠) يجب قفل حسابات السنة المالية، وإعداد جدول الحساب الشهرى (نموذج ٢٠) الخاص بالشهر الأخير من السنة المالية ١٤٠٨/١٤٠٧ هـ فى موعد أقصاه اليوم الخامس والعشرون من شهر جمادى الآخرة عام ١٤٠٨ هـ، وتقديم الحساب الختامى ونسختين من جدول (نموذج ٢٠) عن السنة المالية إلى وزارة المالية والاقتصاد الوطنى وديوان المراقبة العامة فى موعد أقصاه اليوم العاشر من شهر رجب عام ١٤٠٨ هـ وفقا لأحكام المادتين ٨٥، ٨٦ من التعليمات المالية للميزانية والحسابات على أن يرفق بالحساب الكشوف والبيانات التالية :

أ ـ مذكرة إيضاحية لنتائج الحساب الختامى من حيث :

ـ الإيرادات الفعلية المحصلة ومقارنتها بالإيرادات المقدرة مع إيضاح أسباب الاختلافات سواء بالزيادة أو بالنقص.

ـ المصروفات الفعلية ومقارنتها بالاعتمادات المخصصة للصرف وتحديد نسبة تحقيق الأهداف وأسباب ارتفاع أو انخفاض هذه النسبة.

ـ أرصدة الحسابات المدورة للسنة المالية القادمة ١٤٠٩/١٤٠٨ هـ وأسباب بقاء هذه الأرصدة وعدم تسويتها إلى حساباتها المختصة خلال السنة والفترة المتممة لها.

ب ـ كشوف بمصروفات الميزانية مبينا بها اعتماد الميزانية الأصلى والمناقلات والاعتماد بعد التعديل، والمصروف الفعلى والباقى من الاعتماد، ورقم وتاريخ الترخيص الصادر بالتعديل فى الاعتمادات الأساسية المدرجة بالميزانية سواء بالزيادة أو بالنقص مدعمة بصور قرارات المناقلات.

ج ـ كشف الإيرادات الفعلية

د ــ كشوف تفصيلية بأرصدة حسابات العهد والأمانات والمطلوبات المرحلة إلى السنة المالية ١٤٠٨/١٤٠٩ هـ موضحا بها إفراديا مبلغ الرصيد الباقى فى نهاية السنة وأسم الشخص المستحق له أو عليه المبلغ ورقم وتاريخ المستند وسبب الخصم على حساب العهد أو التعلية فى حساب الأمانات، أو الإضافة إلى حساب المطلوبات والأسباب التى حالت دون التسوية داخل حسابات السنة، وملاحظات مدير الإدارة المالية على ذلك.

هـ ــ كشوف إفرادية بأرصدة حسابات الحوالات وأوامر الدفع موضحا بها رقم الحوالة وأمر الدفع والمبلغ المسحوب واسم صاحب الاستحقاق والأسباب التى أدت إلى الترحيل وعدم التسوية داخل حسابات السنة.

و ــ إجمالى ماقيد على حساب أو لحساب أية وزارة أو مصلحة حكومية أو مؤسسة عامة على مدار السنة المالية فى حساب تسوية المستحقات العامة، مع مايثبت مطابقة رصيد هذا الحساب مع الوزارات والمصالح الحكومية والمؤسسات العامة المعنية.

ز ــ صورة من كشف مطابقة الحساب الجارى المشتمل على ماقيد لحساب وعلى حساب جارى وزارة المالية (الإدارة العامة للحسابات).

ح ــ محاضر جرد الخزائن والصناديق المتخذة فى نهاية السنة المالية وكذلك محاضر جرد بواقى العهد.

ط ــ محاضر اجتماعات لجنة إقفال الحسابات الختامية مدعمة بمرئيات اللجنة وتوصياتها.

ى ــ بيان بأرصدة أمانات المشاريع القديمة، والظاهر فى حسابات المؤسسات العامة، وما صرف منها خلال السنة المالية وأرصدتها النهائية بنهاية السنة، مع إبداء المعلومات المتكاملة عن هذه المشاريع وعما إذا كان قد تم الانتهاء من تنفيذها أم لا، وأسباب ذلك.

ك ــ كشوفات مطابقة للحسابات النقدية المفتوحة فى مؤسسة النقد والبنوك المحلية، وذلك بالنسبة للجهات التى لها حسابات فيها.

٣١) مراعاة ضرورة التقيد باستخدام النماذج المرفقة.

٣٢) على الوزارات والمصالح الحكومية والمؤسسات العامة أن تتقيد فيما يتعلق بإقفال حسابات السنة المالية وإعداد حساباتها الختامية بالأمر السامى التعميمى رقم ٧٥٠١ وتاريخ ١٣٨٨/٤/١٣ هـ الذى ينص على مايلى :

١ ــ تكوَّن لجنة فى كل وزارة ومصلحة حكومية أو مؤسسة عامة لها ميزانية مستقلة بعضوية كل من :

أ ــ مدير عام الإدارة أو مدير عام الوزارة أو المصلحة.

ب ــ المراقب المالى لدى الوزارة أو المصلحة.

ج ــ مندوب من ديوان المراقبة العامة.

د ــ مدير الشئون المالية بالوزارة أو المصلحة.

هـ ــ رئيس قسم الحسابات أو المسئول عن الحسابات بالإدارة المالية.

٢ ــ تحدد أعمال هذه اللجنة بالإشراف على تنفيذ أعمال إقفال الحسابات ومتابعتها واتخاذ جميع الوسائل لتحقيق ذلك وإعداد الحساب الختامى للوزارة أو الجهة المنوط بها الإشراف على إقفال حساباتها فى الوقت المحدد.

٣ ــ يستمر انعقاد اللجنة من تاريخ استلام الوزارة أو الجهة تعليمات إقفال الحسابات التى تعدها وزارة المالية والاقتصاد الوطنى، إلى تاريخ انتهاء المدة المتممة وعلى اللجنة أن تقدم للوزير المختص أو رئيس المصلحة تقريرا فى نهاية هذ المدة بما اتخذته من إجراءات وعن ملاحظاتها وتوصياتها التى تتعلق بهذا الموضوع.

٤ ــ تكون اللجنة مسئولة فى حالة تقصيرها فى أداء المهمة الموكلة إليها وإنجازها بأحسن السبل فى التاريخ المحدد مالم تقض الضرورة بغير ذلك، وبإذن

من وزير المالية والاقتصاد الوطنى.

٥ ــ على اللجنة أن تقوم بقفل الدفاتر عن طريق تفقيط المبالغ الإجمالية بالمداد العادى، والتوقيع على الصفحات النهائية لكل دفتر، و بيانات الحساب الختامى، وذلك بعد التأكد من مطابقة الإجماليات على ماورد بالجدول (نموذج ٢٠) لشهر ربيع الآخر و بيانات الحساب الختامى والتأكد من ترحيل الأرصدة إفراديا إلى سجلات السنة المالية ١٤٠٨/١٤٠٩ هـ.

٣٣) على المؤسسات العامة المعتمدة ميزانياتها ضمن ميزانية الدولة مراعاة مايلى:

أ ــ تقوم كل مؤسسة عامة بجرد موجودتها سواء الثابتة أو المنقولة على أن يشترك فى لجان الجرد مندوب من مراجع الحسابات الخارجى بالإضافة إلى مندوب من إدارة المراقبة الداخلية بالمؤسسة مع ملاحظة تدعيم ملكية المؤسسة لأصولها الثابتة بالمستندات اللازمة مثل الصكوك الشرعية و بيانات الجرد الفعلى والشهادات المعتمدة، والمصادقات حسب طبيعة كل أصل من الأصول.

ب ــ يتم تقييم الموجودات التى تؤول إلى المؤسسة من الغير على شكل هبات أو تبرعات عينية، وإثباتها ضمن أصول المؤسسة بقيد رئيسى والعكس فى حالة تبرع المؤسسة بشىء من موجوداتها بحيث تمثل أصول المؤسسة الواردة بحسابها الختامى، الأصول التى لديها فعلا فى نهاية السنة.

ج ــ يتم إعداد قائمة المركز المالى بنهاية السنة بحيث تظهر كافة أصول المؤسسة وخصومها مع ضرورة شمولها للحسابات الخاصة بالإيرادات والمصروفات، وجارى وزارة المالية، وذلك بهدف استخدامها ضمن البيانات الموحدة فى الحساب الختامى للدولة، ويمكن الاستعانة فى سبيل ذلك بالحسابات النظامية لإثبات الموجودات التى تقيد قيمتها عند الشراء على البنود المختصة، وذلك حتى يكون لدى المؤسسة بيان تفصيلى

بموجوداتها يظهر فى حساباتها الختامية حتى يعطى الحساب الختامى (قائمة المركز المالى) الصورة المعبرة عن مركز المؤسسة المالى.

د ــ على مراجع الحسابات الخارجى مراجعة الحساب الختامى والبيانات المرفقة به، وقائمة المركز المالى، وقوائم الجرد التى يجب أن تعد من قبل الجهة المختصة بالمؤسسة، وأن يشهد بصحة ذلك ومطابقته لما هو مسجل دفتريا وذلك بعد التأكد من وجود نظام دفترى ومستندى سليم يخدم أغراض المؤسسة وأن هناك نظاما سليما للمراقبة الداخلية يغطى كافة تصرفات المؤسسة المالية والمحاسبية وعليه إعداد تقرير تفصيلى بنتيجة فحصه لحسابات المؤسسة ومركزها المالى وفقا لقواعد وأصول المحاسبة والمراجعة المتعارف عليها ورفعه مباشرة إلى السلطة العليا للمؤسسة فى موعد غايته نهاية شهر جمادى الآخره ١٤٠٨ هـ، وقد لاحظت الوزارة تأخر بعض مكاتب مراجعى الحسابات فى إعداد وتقديم تقاريرهم للجهات المختصة عن الموعد المحدد بهذه المادة وتأمل الوزارة تلافى ذلك مستقبلا.

هـ ــ ضرورة التقيد بالموعد المحدد لإرسال الحساب الختامى إلى وزارة المالية وفقا لما نصت عليه المادة (٣٠) من هذه التعليمات وفى حالة تأخر مصادقة مجلس الإدارة على الحساب الختامى يرسل إلى وزارة المالية نسخة منه فى الموعد المحدد، على أن ترسل نسخة من قرار مجلس الإدارة بالمصادقة على الحساب الختامى فور صدوره.

بيان يوضح المناطق التى تحصل على نفقاتها وتودع إيراداتها عن طريق فروع المؤسسة

١ ــ منطقة الرياض وتشمل جميع المناطق التابعة لإمارة الرياض وعفيف والخاصرة (تبعث مندوبين إلى فرع المؤسسة بالرياض).

٢ ــ منطقة القصيم : فرع المؤسسة ببريدة.

٣ ــ المنطقة الشرقية : عدا مدينة الهفوف، القيصومة، الحفر، قرية. تبعث بمندوبين إلى مؤسسة النقد بالدمام.

٤ ــ مكة وجدة والطائف والمدينة : فروع المؤسسة بهذه المدن.

٥ ــ العلا وتيماء وخيبر والمسيجيد وبدر : فرع المؤسسة بالمدينة المنورة.

٦ ــ بيشة ورنية وتربة : فرع المؤسسة بالطائف.

٧ ــ جيزان والمناطق القريبة منها : فرع المؤسسة جيزان.

٨ ــ تبوك والمناطق القريبة منها : فرع المؤسسة بتبوك.

٩ ــ أبها وظهران الجنوب وفروعها : فرع المؤسسة بأبها.

١٠ ــ الليث ورابغ : فرع المؤسسة بجدة.

١١ ــ أملج والوجه من أقرب نقطة لها من المدن الآتية : فرع المؤسسة بالمدينة المنورة أو فرع البنك الأهلى التجارى بضباء أو ينبع.

الحساب الختامي للسنة المالية

فصل ( ) وزارة/ مصلحة....

فرع ( )..................

مصروفات الباب الأول والثانى (*)

بند	فقرة	بيان مصروفات الميزانية	الاعتماد الأصلى	المنقول منه	المنقول له	الاعتماد بعد التعديل	المنصرف الفعلى	الوفر
			هـ ريال	هـ ريال	هـ ريال	هـ ريال	هـ ريال	

الموظف المختص رئيس المحاسبة مدير الإدراة المالية مندوب ديوان المراقبة العامة المراقب المالى رئيس المصلحة

(*) يستعمل كشف مستقل لكل باب

الحساب الختامى للسنة المالية

فصل ( ) وزارة/ مصلحة...

فرع ( ) ....

مصروفات الباب الثالث

رقم البرنامج	اسم البرنامج	الاعتماد الأصلى	المنقول منه	المنقول إليه	الاعتماد بعد التعديل	المنصرف الفعلى	الوفر
		هـ ريال	هـ ريال	هـ ريال	هـ ريال	هـ ريال	هـ ريال

الموظف المختص   رئيس المحاسبة   مدير الإدارة المالية   مندوب ديوان المراقبة العامة   المراقب المالى   رئيس المصلحة

فصل ( ) وزارة/ مصلحة.....

فرع ( )....................

مصروفات الباب الرابع

رقم المشروع	اسم المشروع (١)	الاعتماد الأصلى	التعديل (٢)	الاعتماد بعد تسوية المنصرف الفعلى بعد ٣ شهور الأخيرة من السنة المالية	المناقلات والاعتمادات الإضافية (٣)	الاعتمادات بعد التعديل	المنصرف الفعلى	الوفر

الموظف المختص   رئيس المحاسبة   مدير الادارة المالية   مندوب ديوان المراقبة العامة   المراقب المالى   رئيس المصلحة

١ ـــ رقم المشروع واسمه يجب أن يطابق مجلد الميزانية

٢ ـــ التعديل : هو الفرق بين اعتماد الميزانية كما هو فى أول السنة المالية و بين اعتماد الميزانية بعد تسو ية المنصرف الفعلى حتى نهاية السنة المالية السابقة.

٣ ـــ المناقلات والاعتمادات الإضافية : المبالغ المنقولة من المشروع تكتب بالمداد الأحمر أو توضع بين قوسين.

الحسابات الختامية للسنة المالية /

فصل ( ) وزارة/ مصلحة........

فرع ( ) ....

إجمالى أرصدة العهد والأمانات فى نهاية السنة المالية ١٤٠٧ هـ ١٤٠٨ هـ

المبلغ		العهد	المبلغ		الأمانات
هـ	ريال		هـ	ريال	
		سلف مستديمة			تأمينات نقدية
		سلف مؤقتة			متنوعة
		عهدة تحت التحصيل			
		اعتمادات مستندية فى الخارج			

أرصدة الحسابات الأخرى فى نهاية السنة المالية ١٤٠٨/١٤٠٧ هـ

مدين		دائن		اسم الحساب
هـ	ريال	هـ	ريال	
				جارى وزارة المالية (الحسابات العامة)
				أوامر الدفع
				الحوالات
				المطلوبات
				المستحقات العامة لوزارة/ مصلحة
			الجملة	

الموظف المختص	رئيس المحاسبة	مدير الإدارة المالية	مندوب ديوان المراقبة العامة	المراقب المالى	رئيس المصلحة

هام : يجب إرفاق كشف مطابقة جارى وزارة المالية (الإدارة العامة للحسابات) وكذلك مايثبت مطابقة المستحقات العامة لكل وزارة أو مصلحة حكومية على حدة وفى حالة عدم مطابقة أرصدة هذه البيانات مع ماهو وارد فى السجلات ذات العلاقة فإن مسئولية ذلك تقع على مدير الإدارة المالية فى كل وزارة ومصلحة ومؤسسة عامة .

رقم الاقرار : ....

تاريخـــــه : ....

إقرار مالى بشأن طلب صرف مبالغ مرتجعات الرواتب والبدلات والمكافآت بالاستبعاد من الإيرادات

صافى الاستحقاق المطلوب صرفه هـ ريال	اسم صاحب الاستحقاق	رقم وتاريخ مستند التعلية فى ح/ الأمانات	رقم وتاريخ مستند الإزالة إلى ح/ الإيرادات	رقم وتاريخ قيد المطالبة المقدمة من صاحب الاستحقاق	رقم وتاريخ القرار/ الأمر الصادر بصرف هذا الاستحقاق المرفق صورته	ملاحظات والرقم التسلسلى

	فقط وقدره					

بنـاء على المطـالبة المرفقة المقدمة من (......) بطلب صرف مستحقاته لقاء (......) والمعلى بحساب الأمانات والمزال للإيرادات بموجب المستندات الموضحة أعلاه ولعدم استلام مـايطـالب به فى الوقت المحدد وفق التعليمات المالية بسبب (......) وحيث صدر فى هذا القرار رقم (......) وتاريخ (......) المرفق صورته القاضى ب (......) وبمناقشة ودراسة تلك الحيثيات والاقتناع بها ولثبوت الاستحقاق وعدم أسبقية صرفه من قبل بأى حال من الأحوال من الإيرادات والقناعة من نظامية الإجراءات المتخذة.
واستنادا إلى أحكام المادة (٥٢) من التعليمات المالية للميزانية والحسابات وإلى الصلاحيات المخولة للمراقب المالى من معالى وزير المالية والاقتصاد الوطنى بإجازة الصرف.
جرى إعداد هذا القرار. تحريرا فى / / ١٤٠ هـ

محاسب الأمانات	محاسب الإيرادات	رئيس المحاسبة	مدير الإدارة المالية	يعتمد إجازة الصرف المراقب المالى
الاسم :	الاسم :	الاسم :	الاسم :	الاسم :
التوقيع :	التوقيع :	التوقيع :	التوقيع :	التوقيع :

صورة/ مع التحية لوزارة المالية/ الإدارة العامة للإيرادات
صورة/ لديوان المراقبة العامة

المراجع

الكتب

(١) عباس زاهر **«مراجعة الحسابات الحكومية»** ديوان المراقبة العامة، الرياض، ١٤٠٤ هـ

(٢) محمد الشريف، عبدالعزيز الإمام» **حسابات الحكومة فى المملكة العربية السعودية»** معهد الإدارة العامة، الرياض، ١٤٠١ هـ.

(٣) محمد عبدالرحمن المسيطير **«الأعمال المالية فى شئون الموظفين»** معهد الإدارة العامة، الرياض، ١٤٠٢ هـ.

المذكرات والمحاضرات

(١) سالم عبدالله السيف «مذكرات غير منشورة : تطبيقات فى المحاسبة الحكومية»، **معهد** الإدارة العامة، الرياض.

(٢) عباس زاهر، بحث عن بعض المشاكل التطبيقية للنظام المحاسبى الحكومى، **ندوة النظام المحاسبى الحكومى**، معهد الإدارة العامة، الرياض، ١٠ — ١٣ ربيع الثانى ١٤٠١ هـ.

(٣) محمد نور الدين حافظ **«محاضرات فى حسابات الحكومه»**، معهد الإدارة العامة، الرياض

(٤) محمد نور الدين حافظ **«مذكرات مراجعة وفحص الحسابات الحكومية**، كلية الاقتصاد والإدارة جامعة الملك عبدالعزيز، جدة

التعميمات

(١) وزارة المالية والاقتصاد الوطنى **«التعليمات المالية للميزانية والحسابات»**، الرياض، ١٣٩٢هـ.

(٢) وزارة المالية والاقتصاد الوطنى «مجموعة تعميمات مختلفة»

الأستاذ/ بابكر الأمير بابكر

- من مواليد السودان .
- حاصل على درجة الماجستير فى إدارة الأعمال (محاسبة) من جامعة سيراكيوز - الولايات المتحدة الأمريكية ١٩٧٩م .
- ويعمل حاليا محاضرا بمعهد الإدارة العامة فى مجال المحاسبة الحكومية .

ومن خبراته العملية :

- مراجع بشركة ايكن اندويلسون (محاسبون قانونيون) نيويورك ، أمريكا .
- محاضر بشعبة المحاسبة الإدارية بمركز تطوير الإدارة - الخرطوم - السودان .
- موظف بوزارة المالية - مصلحة المخازن والمهمات - الخرطوم - السودان .

ومن أهم أعماله العلمية المنشورة :

- بحث ميدانى «ترشيد اقتناء واستخدام واستبدال السيارات الحكومية» .
- المراجعة الشاملة أو فحص الإدارة المالية الحكومية ، مجلة الإدارة العامة - معهد الإدارة العامة .
- المحاسبة عن تكلفة المخزون وتقويمه ، مجلة الإدارة العامة ، معهد الإدارة العامة .
- مقال مترجم «المراجعة الداخلية فى إقليم إونتاريو بكندا» مكتبة الإدارة ، معهد الإدارة العامة .

الأستاذ محمود بن مقبل الرشيد

- من مواليد مدينة الرياض، المملكة العربية السعودية.
- حاصل على الماجستير تخصص محاسبة (محاسبة عامة) من جامعة هارفورد عام ١٤٠٣هـ.
- ويعمل حالياً في معهد الإدارة العامة مساعد مدير عام البرامج الإعدادية.

ومن خبراته العملية:

- محاسب في الإدارة المالية في عام ١٣٩٧هـ.
- مراقب مالي للمعهد في الفترة ١٣٩٧ - ١٣٩٩هـ.
- عضو هيئة التدريس بالمعهد عام ١٤٠٣هـ.



١٤١٠هـ



السعر ٦٠ ريالاً